



KPMG RDC SA

Société Anonyme avec Conseil d'Administration
Bld du 30 juin N°14
Imm BCDC 7^{ème} niveau
Kinshasa/Gombe
B.P. 7228 Kinshasa I
République Démocratique du Congo

Téléphone : (243) 99 00 100 20
: (243) 99 00 100 21
e-mail : tfashingabo@kpmg.cd

FPM ASBL

Rapport de l'auditeur indépendant sur les états financiers annuels clos le 31 décembre 2018

Exercice clos le 31 décembre 2018

FPM ASBL

Avenue Kauka n° 17

Commune de Gombe

Ce rapport contient 38 pages

1

KPMG RDC SA
Société congolaise membre du réseau KPMG
constitué de Cabinets indépendants adhérents
de KPMG international Coopération, une entité
de droit Suisse

Société anonyme d'expertise comptable avec
Conseil d'Administration, agréée à l'ONEC
RDC sous le n°ONEC/SEC/000012/16

Siège social :
Bld du 30 juin N°14 Imm BCDC 7^{ème} niveau
Kinshasa/Gombe
B.P. 7228 Kinshasa
République Démocratique du Congo
Capital social : 162 290 679,81 CDF
N°RCCM : CD/KI/NRCCM/14-B-3659
N°Id. Nat : 01-83-N45136G
Compte fiscal : N°A0700852K



KPMG RDC

Société Anonyme avec Conseil d'Administration
Bld du 30 juin N°14
Imm BCDC 7^{ème} niveau
Kinshasa/Gombe
B.P. 7228 Kinshasa I
République Démocratique du Congo

Téléphone : (243) 99 00 100 20
: (243) 99 00 100 21
e-mail : tfashingabo@kpmg.cd

FPM ASBL

Siège social : Avenue KAUKA n° 17, commune de la Gombe, Kinshasa, RDC

Fonds social : USD 2 600 000

Rapport de l'auditeur indépendant sur les états financiers clos le 31 décembre 2018

Monsieur le Directeur général,

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'Institution FPM ASBL arrêtés par le Comité d'audit conformément aux statuts de votre ASBL, en date du 4 avril 2019, comprenant le bilan au 31 décembre 2018, le compte de résultat, le tableau financier des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, et des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

A notre avis, les états financiers présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs la situation financière de FPM ASBL au 31 décembre 2018, ainsi que la performance financière et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux normes et principes comptables applicables en République Démocratique du Congo.

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 pour l'audit des états financiers» du présent rapport. Nous sommes indépendants de FPM ASBL conformément au Code de déontologie des professionnels comptables du Conseil des normes internationales de déontologie comptable (le Code de l'IESBA), et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles et le code de l'IESBA. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 4.2.1 aux états financiers précise les principes comptables suivis par FPM ASBL.

Notre rapport est destiné uniquement à la direction de FPM ASBL et ne saurait être distribué ou utilisé par des parties tierces sans notre accord préalable.

Responsabilités du Comité d'audit pour les états financiers

Le Comité d'audit est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément au statut de l'ASBL, ainsi que du contrôle interne qu'il considère comme nécessaire pour permettre la préparation des états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est au Comité d'audit qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'ASBL à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions se rapportant à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'ASBL ou de cesser son activité ou si aucune solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe au Comité d'audit de surveiller le processus d'élaboration de l'information financière de l'ASBL.

Responsabilité de l'auditeur pour l'audit des états financiers

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur les états financiers sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique et de planifier et de réaliser l'audit en vue d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir les éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les états financiers. Le choix des procédures mises en œuvre relève du jugement de l'auditeur, ainsi que l'évaluation du risque que les comptes comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de cette évaluation du risque, l'auditeur prend en considération le contrôle interne relatif à l'établissement des états financiers en vigueur dans l'entité, afin de définir les procédures nécessaires dans ce contexte et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de ce contrôle interne. Un audit consiste également à apprécier le caractère approprié des principes comptables suivis, le caractère raisonnable des estimations retenues par la direction et la présentation d'ensemble des états financiers.

Kinshasa, le 10 avril 2019

Le Commissaire aux comptes

Nico MABATA NTANTU

Directeur général

KPMG RDC SA
Immeuble BCDC 7^{ème} Niveau
Boulevard du 30 Juin
B.P. 7228
Kinshasa / Gombe
Tél. (+243) 843965199 / 200
(+243) 990010020 / 21
E-mail : tfashingabo@kpmg.cd

SOMMAIRE

	Page
Etats financiers au 31/12/2018	5
1. Bilan	6-7
2. Compte de résultat	8
3. Tableau des flux de trésorerie (TFT)	9
4. Présentation de l'institution et principes comptables observés	10-11
5. Notes annexes aux états financiers	12-38





Etats financiers au 31/12/2018

FPM ASBL

Réf.	ACTIF	Notes	2018			2017
			Brut	Amort/Prov	Net	Net
	Actif Immobilisé					
AD	Immobilisations Incorporelles	3A	7 007	6 199	809	2 193
AE	Frais de recherche et développement		-	-	-	-
AF	Brevets, Licences et Logiciels		7 007	6 199	809	2 193
AG	Fonds Commercial et Droit au bail		-	-	-	-
AH	Autres Immobilisations Incorporelles		-	-	-	-
AI	Immobilisations Corporelles	3A	267 289	212 459	54 830	74 655
AJ	Terrains		-	-	-	-
AK	Batiments		-	-	-	-
AL	Aménagements, Agencements et Installations		-	-	-	-
AM	Matériel, Mobilier et Actifs Biologiques		147 389	92 558	54 831	64 533
AN	Matériel de transport		119 900	119 900	1	10 122
AP	Avances et Acomptes versés sur Immobilisations		-	-	-	-
AQ	Immobilisations Financières	3A	65 760	2 100	63 660	65 760
AR	Titres de participation		-	-	-	-
AS	Autres Immobilisations Financières		65 760	2 100	63 660	65 760
AZ	Total Actif Immobilisé		340 056	220 757	119 299	142 607
	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		1 547 720	950 264	597 456	870 380
BH	Fournisseur, Avances versés	17	50 116	-	50 116	109 338
BI	Clients	7	1 439 920	915 270	524 650	645 398
BJ	Autres Créances	8	57 684	34 994	22 690	115 644
BK	Total Actif Circulant		1 547 720	950 264	597 456	870 380
	Trésorerie - Actif					
BQ	Titres de placement		-	-	-	16 517
BR	Valeur à encaisser		-	-	-	-
BS	Banques, Chèques postaux, Caisse et Assimilés		2 331 935	-	2 331 935	2 841 677
BT	Total Trésorerie Actif	11	2 331 935	-	2 331 935	2 858 194
BU	Ecart de conversion - Actif		-	-	-	-
BZ	TOTAL GENERAL		4 219 711	1 171 021	3 048 690	3 871 181

Réf.	PASSIF	Notes	2 018	2 017
	Capitaux Propres et Ressources Assimilées			
CA	Capital	31	2 600 000	2 250 000
CB	Apporteurs, Capital Non Appelé		-	-
CC	Primes et réserves			
CD	Primes liées au Capital social		-	-
CE	Ecart de réévaluation		-	-
CF	Reserves Indisponibles		-	-
CG	Reserves Libres		-	-
CH	Report à Nouveau		735 351	152 436
CJ	Resultat Net de l'Exercice	31	149 698	887 787
CL	Subvention d'Investissement	15A	14 319	14 304
CM	Provisions reglementées		-	-
CP	Total Capitaux propres et Ressources assimilées		2 028 666	1 528 952
	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		2 028 666	1 528 952
	Passif Circulant			
DH	Dettes Circulantes HAO et Ressources Assimilées		-	-
	Dettes Circulantes AO et Ressources Assimilées		999 808	2 342 229
DI	Clients, avances reçus		-	7 250
DJ	Fournisseurs d'Exploitation	17	137 851	160 707
DK	Dettes Fiscales et Sociales	18	16 752	2 250
DM	Autres dettes	19	690 505	2 036 353
DN	Provisions pour risques à court terme	28	154 700	135 669
DP	Total Passif Circulant		999 808	2 342 229
	Trésorerie - Passif			
DQ	Banques, Crédits d'escompte		-	-
DR	Banques, établissements financiers et Credits de trésorerie		20 217	-
DT	Total Trésorerie Passif	20	20 217	-
DV	Ecart de conversion - Passif		-	-
DZ	TOTAL GENERAL		3 048 690	3 871 181

Compte de résultat FPM ASBL au 31/12/2018 en USD

Réf.	LIBELLES	Notes	Exercice au 31/12/2018	Exercice au 31/12/2017
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	373 502	411 986
TD	Produits accessoires		-	-
XB	Chiffre d'affaires (A + B + C + D)	21	373 502	411 986
TE	Production stockée (ou déstockage)			-
TF	Production immobilisée		-	-
TG	Subvention d'exploitation	21	3 609 399	2 834 373
TH	Autres Produits		192 607	-
TI	Transfert de Charges d'exploitation		-	-
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		-	34 307
RD	Variation de stocks de matière premières et fournitures liées		-	-
RE	Autres achats	22	61 978	30 498
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements			-
RG	Transports	23	14 706	38 161
RH	Services Extérieurs	24	2 821 393	2 986 397
RI	Impôts & Taxes		-	76
RJ	Autres Charges	26	389 925	512 661
XC	Valeur Ajoutée (XB+RA+RB) + (somme TE à RJ)		887 506	(355 742)
RK	Charges du Personnel	27A	712 477	644 567
XD	Excédent brut d'exploitation (XC+RK)		175 029	(1 000 309)
TJ	Reprises d'amortissements, de Provisions et Dépréciations			-
RL	Dotations aux amortissements, aux Provisions et Dépréciations	3C	29 758	59 646
XE	Resultat d'exploitation (XD+TJ+RL)		145 271	(1 059 955)
TK	Revenus Financiers et assimilés	29	7	20 462
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières		-	110 427
TM	Transfert de Charges Financières		-	-
RM	Frais Financiers et Charges assimilées	29	2 014	3 483
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières		2 100	-
XF	Résultat Financier (Somme TK à RN)		(4 107)	127 405
XG	Résultat des activités ordinaires (XE+XF)		141 163	(932 549)
TN	Produits des Cessions d'immobilisations			-
TO	Autres Produits HAO	30	8 535	44 762
RO	Valeurs Comptables des Cessions d'Immobilisations			-
RP	Autres Charges HAO			-
XH	Résultat Hors Activités Ordinaires (Somme TN à RP)	30	8 535	44 762
RQ	Participation des Travailleurs			-
RS	Impôt sur le Résultat			
XI	Résultat Net (XG+XH+RQ+RS)	31	149 698	(887 787)

FLUX DE TRESORERIE

REF	LIBELLES	Note	EXERCICE AU 31/12/2018	EXERCICE AU 31/12/2017
ZA	Trésorerie nette au 1er janvier (Trésorerie actif N-1 - Trésorerie passif N-1)		2 858 194	1 202 759
	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
FA	Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)	34	181 556	(964 145)
FB	-Variation de l'Actif circulant HAO ⁽¹⁾		-	-
FC	- Variation des stocks		-	-
FD	- Variation des créances		(272 923)	(1 527 430)
FE	+ Variation du passif circulant ⁽¹⁾		(1 342 421)	628 843
	Variation du BF lié aux activités opérationnelles (FB+FC+FD+FE) :		(1 069 498)	2 156 273
ZB	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FE)		(887 941)	1 325 331
	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements			
FF	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles	3A	580	-
FG	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles	3A	7 970	98 552
FH	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières		0	0
FI	Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		-	92 903
FJ	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières			8 361
ZC	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (somme FF à FJ)	15A	(8 550)	2 711
	Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux propres			
FK	+ Augmentations de capital par apports nouveaux	31	350 000	341 639
FL	+ Subventions d'investissement reçues	15A	15	(14 246)
FM	- Prélèvements sur le capital			-
FN	- Dividendes versés			
ZD	Flux de trésorerie provenant des capitaux propres (somme FK à FN)	31	350 015	327 393
	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	350 015	327 393
ZG	VARIATION DE LA TRÉSORERIE NETTE DE LA PÉRIODE (B+C+F)		(546 476)	1 655 435
ZH	Trésorerie nette au 31 Décembre (G+A) Contrôle : Trésorerie actif N - Trésorerie passif N		2 311 718	2 858 194

0