



FPM ASBL

**RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT
SUR LES ETATS FINANCIERS
AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

Le 26 avril 2022



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 2021

1. Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de FPM ASBL au 31 décembre 2021, 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 2021, 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.

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.

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

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.

A handwritten signature in blue ink that reads 'PricewaterhouseCoopers' in a cursive script.

Le 26 avril 2022

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 2021 ET 2020
(Exprimés en Dollars Américains)

Réf.	ACTIF	Notes	Exercice au 31/12/2021			Exercice au 31/12/2020
			Brut	Amort/Prov	Net	Net
	Actif Immobilisé					
AD	Immobilisations Incorporelles	3A	21 743	11 636	10 107	13 884
AE	Frais de recherche et développement		0	0	0	0
AF	Brevets, Licences et Logiciels		21 743	11 636	10 107	13 884
AG	Fonds Commercial et Droit au bail		0	0	0	0
AH	Autres Immobilisations Incorporelles		0	0	0	0
AI	Immobilisations Corporelles	3A	369 651	284 228	85 423	105 877
AJ	Terrains		0	0	0	0
AK	Bâtiments		0	0	0	0
AL	Aménagements, Agencements et Installations		0	0	0	0
AM	Matériel, Mobilier et Actifs Biologiques		145 861	114 202	31 659	26 140
AN	Matériel de transport		223 790	170 026	53 764	79 737
AP	Avances et Acomptes versés sur Immobilisations		0		0	0
AQ	Immobilisations Financières	3A	59 760	2 100	57 660	63 660
AR	Titres de participation				0	0
AS	Autres Immobilisations Financières		59 760	2 100	57 660	63 660
AZ	Total Actif Immobilisé		451 154	297 964	153 190	183 421
	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		2 135 405	902 779	1 232 626	2 477 782
BH	Fournisseurs, Avances versées	17	53 193	-	53 193	32 993
BI	Clients	7	1 926 749	902 779	1 023 970	1 127 823
BJ	Autres Créances	8	155 463	-	155 463	1 316 966
BK	Total Actif Circulant		2 135 405	902 779	1 232 626	2 477 782
	Trésorerie – Actif					
BQ	Titres de placement		-	-	-	-
BR	Valeur à encaisser		-	-	-	-
BS	Banques, Chèques postaux, Caisse et Assimilés		3 281 826	-	3 281 826	2 255 411
BT	Total Trésorerie Actif	11	3 281 826	-	3 281 826	2 255 411
BU	Ecart de conversion – Actif		-	-	-	-
BZ	TOTAL GENERAL		5 868 385	1 200 743	4 667 642	4 916 614

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

FPM ASBL

BILANS AUX 31 DECEMBRE 2021 ET 2020
(Exprimés en Dollars Américains)

Réf.	PASSIF	Notes	Exercice au 31/12/2021	Exercice au 31/12/2020
	Capitaux Propres et Ressources Assimilées			
CA	Capital social	31	3 250 000	3 000 000
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		(825 909)	(1 208 669)
CJ	Résultat Net de l'Exercice	31	103 748	382 760
CL	Subvention d'Investissement	15A	89 206	110 828
CM	Provisions règlementées		-	-
CP	Total Capitaux propres et Ressources assimilées		2 617 045	2 284 919
	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		2 617 045	2 284 919
	Passif Circulant			
DH	Dettes Circulantes HAO et Ressources Assimilées		-	-
	Dettes Circulantes AO et Ressources Assimilées		2 050 597	2 631 695
DI	Clients, avances reçues		-	-
DJ	Fournisseurs d'Exploitation	17	137 308	213 780
DK	Dettes Fiscales et Sociales	18	114 837	128 399
DM	Autres dettes	19	1 769 683	2 260 747
DN	Provisions pour risques à court terme	28	28 769	28 769
DP	Total Passif Circulant		2 050 597	2 631 695
	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		4 667 642	4 916 614

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

FPM ASBL
COMPTES DE RESULTAT
POUR LES EXERCICES 2021 ET 2020
(Exprimés en Dollars Américains)

Réf.	LIBELLES	Notes	Exercice au 31/12/2021	Exercice au 31/12/2020
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	123 263	238 425
TD	Produits accessoires		-	-
XB	Chiffre d'affaires (A + B + C + D)	21	123 263	238 425
TE	Production stockée (ou déstockage)			
TF	Production immobilisée		-	-
TG	Subvention d'exploitation	21	3 681 196	2 865 317
TH	Autres Produits	21	97 722	129 099
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	65 546	59 328
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements			
RG	Transports	23	2 219	3 572
RH	Services Extérieurs	24	2 343 219	1 717 225
RI	Impôts & Taxes		-	-
RJ	Autres Charges	26	375 813	127 995
XC	Valeur Ajoutée (XB+RA+RB) + (somme TE à RJ)		1 115 384	1 324 721
RK	Charges de Personnel	27A	1 050 080	1 012 933
XD	Excédent brut d'exploitation (XC+RK)		65 304	311 788
TJ	Reprises d'amortissements, de Provisions et Dépréciations		43 970	26 945
RL	Dotations aux amortissements, aux Provisions et Dépréciations	3C	43 972	40 934
XE	Résultat d'exploitation (XD+TJ+RL)		65 302	297 799
TK	Revenus Financiers et assimilés	29	38 897	85 978
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières		-	-
TM	Transfert de Charges Financières		-	-
RM	Frais Financiers et Charges assimilées	29	2 494	1 017
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières		-	-
XF	Résultat Financier (Somme TK à RN)		36 403	84 961
XG	Résultat des activités ordinaires (XE+XF)		101 705	382 760
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)	30	2 043	-
RQ	Participation des Travailleurs		-	-
RS	Impôt sur le Résultat		-	-
XI	Résultat Net (XG+XH+RQ+RS)	31	103 748	382 760

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

FPM ASBL

TABLEAUX DE FLUX DE TRÉSORERIE POUR LES EXERCICES 2021 ET 2020
(Exprimés en Dollars Américains)

REF	LIBELLES	Note	Exercice au 31/12/2021	Exercice au 31/12/2020
ZA	Trésorerie nette au 1er janvier (Trésorerie actif N-1 - Trésorerie passif N-1)		2 255 411	3 082 048
	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
FA	Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)	34	103 748	396 749
FB	-Variation de l'Actif circulant HAO ⁽¹⁾		-	-
FC	- Variation des stocks		-	-
FD	- Variation des créances		(1 245 156)	1 981 942
FE	+ Variation du passif circulant ⁽¹⁾		(581 098)	559 505
	Variation du BF lié aux activités opérationnelles (FB+FC+FD+FE) :		664 058	(1 422 437)
ZB	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles (somme FA à FE)		767 806	(1 025 688)
	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements			
FF	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles	3A	850	13 884
FG	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles	3A	21 497	61 638
FH	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières		-	-
FI	Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		2 607	-
FJ	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières		6 000	-
ZC	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (somme FF à FJ)	15A	(13 740)	(75 522)
	Flux de trésorerie provenant du financement par les capitaux propres			
FK	+ Augmentations de capital par apports nouveaux	31	250 000	200 000
FL	+ Subventions d'investissement reçues	15A	22 349	74 573
FM	- Prélèvements sur le capital		-	-
FN	- Dividendes versés			
ZD	Flux de trésorerie provenant des capitaux propres (somme FK à FN)	31	272 349	274 573
	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	272 349	274 573
ZG	VARIATION DE LA TRÉSORERIE NETTE DE LA PÉRIODE (B+C+F)		1 026 415	(826 637)
ZH	Trésorerie nette au 31 décembre (G+A) Contrôle : Trésorerie actif N - Trésorerie passif N		3 281 826	2 255 411

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