

ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

GRABEN COMPANY S.A.R.L.



**Siège social : 492, Avenue Katongomi, Quartier/Golf, Ville de
Lubumbashi, Haut-Katanga, République Démocratique du Congo**

RCCM : CD/LSH/RCCM/18-B-00429

NIF : A1825162W

ID. NAT. : 6-83N39406T

GRABEN COMPANY S.A.R.L.



ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

Préparés par le Cabinet :



SOMMAIRE

BILANS ACTIFS RESUMES ET COMPARES 2020 ET 2019	2
BILANS PASSIFS RESUMES ET COMPARES 2020 ET 2019	3
COMPTE DE RESULTAT COMPARE 2020 ET 2019	4
TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE	5
ETAT DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES	6
NOTES EXPLICATIVES ACCOMPAGNANT LES ETATS FINANCIERS	7
1. INFORMATIONS GENERALES	7
1.1. CADRE JURIDIQUE ET ACTIVITES DE LA SOCIETE GRABEN COMPANY S.A.R.L.	7
1.2. ADMINISTRATION ET GERANCE DE LA SOCIETE GRABEN COMPANY S.A.R.L.	7
2. RESUME DE PRINCIPALES REGLES COMPTABLES OBSERVEES	8
2.1. BASE D'ETABLISSEMENT ET DE PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS	8
2.2. IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS	8
2.3. CONSTATATION DU REVENU	9
2.4. REGIME FISCAL	9
3. COMPLEMENT D'INFORMATIONS SUR LES ETATS FINANCIERS	11
3.1. ACTIF IMMOBILISE	11
3.2. ACTIF CIRCULANT	12
3.3. TRESORERIE-ACTIF	12
3.4. CAPITAUX PROPRES	13
3.5. DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES	13
3.6. PASSIF CIRCULANT	14
3.7. TRESORERIE - PASSIF	14
3.8. ACHAT DE MARCHANDISES	14
3.9. AUTRES ACHATS	15
3.10. SERVICES EXTERIEURS	15
3.11. AUTRES CHARGES	15
3.12. CHARGES DU PERSONNEL	16
3.13. PRODUITS D'EXPLOITATION	16
4. PASSIFS EVENTUELS	16

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 31 décembre 2020

BILANS ACTIFS RESUMES ET COMPARES 2020 ET 2019

(Exprimés en unités de Francs Congolais - CDF)

ACTIF	NOTE	31.12.2020	31.12.2019
ACTIF IMMOBILISE			
Concessions sur terrains		-	-
Immobilisations incorporelles		-	-
Matériels et mobiliers		6 135 500	1 520 000
Autres immobilisations corporelles		-	-
Amortissements cumulés		(662 296)	(177 333)
Titres de participations		-	-
Total Actif Immobilisé	3.1.	5 473 204	1 342 667
ACTIF CIRCULANT			
Actif d'exploitation			
Stock de matières et fournitures		-	-
Créances et emplois assimilés			
Fournisseurs, avances et acomptes versés		-	-
Créances clients		-	-
Personnel		-	-
Etat (débiteur)		-	-
Débiteurs divers		-	-
Comptes de régularisations d'actif		-	-
Total Actif Circulant	3.2.	-	-
TRESORERIE -ACTIF			
Banques		-	-
Caisse		-	-
		-	-
Total Trésorerie - Actif	3.3.	-	-
Ecart de change actif		-	-
TOTAL DE L'ACTIF		5 473 204	1 342 667

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 31 décembre 2020

BILANS PASSIFS RESUMES ET COMPARES 2020 ET 2019

(Exprimés en unités de Francs Congolais - CDF)

PASSIF	NOTE	31.12.2020	31.12.2019
CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES			
Capital social		1 600 000	1 600 000
Réserves		-	-
Report à nouveau		(485 064)	-
Résultat de l'exercice		2 542 827	(485 064)
Ecart de réévaluation		82 333	-
Total Capitaux Propres et Ressources assimilées	3.4.	3 740 096	1 114 936
DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES			
Emprunts et dettes à moyen terme		-	-
Dettes financières diverses		-	-
Total Dettes financières et Ressources assimilées	3.5.	-	-
PASSIF CIRCULANT			
Dettes Fournisseurs		1 457 800	-
Dettes au Personnel		-	-
Dettes fiscales et sociales		-	-
Créditeurs divers		-	-
Comptes de régularisation passif		-	-
Total Passif Circulant	3.6.	1 457 800	-
TRESORERIE-PASSIF			
Banques, découverts		275 308	227 731
Trésorerie - Passif	3.7.	275 308	227 731
Ecart de change - passif		-	-
TOTAL PASSIF		5 473 204	1 342 667

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 31 décembre 2020

COMPTE DE RESULTAT COMPARE 2020 ET 2019

(Exprimé en unités de Francs Congolais - CDF)

N°	RUBRIQUE	NOTE	31.12.2020	31.12.2019
CHARGES D'EXPLOITATION				
1	Achat de marchandises	3.8.	1 457 800	-
2	Variation de stocks de marchandises		-	-
3	Autres achats	3.9.	2 068 500	-
4	Services extérieurs	3.10.	3 880 900	251 798
5	Impôts et taxes	3.11.	-	38 904
6	Autres charges		-	-
7	Charges du personnel	3.12.	6 855 600	-
8	Dotations aux amortissements		187 296	177 333
9	Dotations aux provisions		-	-
Total Charges d'exploitation			14 450 096	468 035
PRODUITS D'EXPLOITATION				
9	Vente de marchandises		17 040 500	-
10	Prestations fournies		-	-
11	Profits sur créances clients		-	-
Total Produits d'exploitation			17 040 500	-
Résultat brut d'exploitation			(468 035)	(468 035)
CHARGES FINANCIERES				
12	Frais financiers		18 636	18 835
13	Pertes de change		28 941	-
Total Charges financières			47 577	18 835
PRODUITS FINANCIERS				
14	Produits financiers		-	-
15	Gains de change		-	1 806
Total Produits financiers			-	1 806
16	Impôt sur les bénéfices et profits		-	-
Total général des Charges			14 497 673	486 870
Total général des Produits			17 040 500	1 806
17	RESULTAT NET DE L'EXERCICE		2 542 827	(485 064)

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 31 décembre 2020

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

(Exprimé en unités de Francs Congolais - CDF)

DESIGNATION		31.12.2020		31.12.2019
Trésorerie provenant des activités opérationnelles				
Bénéfice de l'exercice	+	2 542 827	-	485 064
Elimination des charges et des produits sans incidence sur la trésorerie				
Dotation aux amortissements et provisions	+	187 296	+	177 333
Bénéfice de change	-	-	-	-
Produit hors exploitation	-	-	-	-
Perte de change	+	-	+	-
Charges hors exploitation	+	-	+	-
Variation des créances et dettes à CT	+	1 457 800	+	-
Autres postes	+	-	+	-
Total	+	4 187 923	-	307 731
Trésorerie provenant des opérations d'investissement				
Acquisition d'immobilisations	-	4 235 500	-	1 520 000
Encaissement sur cessions d'immobilisations	+	-	+	-
Variation des cautions	-	-	-	0
Total	-	4 235 500	-	1 520 000
Trésorerie provenant des opérations de financement				
Augmentation de capital en numéraire	+	-	+	1 600 000
Obtention/Remboursement d'emprunts	+	47 577	+	227 731
Cession des titres	+	-	+	-
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement (3)	+	47 577	+	1 827 731
Variation de trésorerie de la période				
TRESORERIE EN COURS D'EXERCICE (1) + (2) + (3)	+	0	+	0
TRESORERIE EN DEBUT D'EXERCICE	+	0	+	0
TRESORERIE AU 31 DECEMBRE	+	0	+	0

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 31 décembre 2020

ETAT DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

DESIGNATION	Solde au	Mouvements 2020			Solde
	1 ^{er} /01/2020	Augmentation	Diminution	Actualisation	au 31.12.2020
Capital	1 600 000	-	-	-	1 600 000
Réserve légale	-	-	-	-	-
Réserves facultatives	-	-	-	-	-
Report à nouveau	-	-	485 064	-	(485 064)
Résultat de la période	(485 064)	3 027 891	-	-	2 542 827
Ecart de réévaluation	-	82 333	-	-	82 333
Provisions générales	-	-	-	-	-
TOTAL FONDS PROPRES	1 114 936	3 110 224	485 064		3 740 096

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 31 décembre 2020

NOTES EXPLICATIVES ACCOMPAGNANT LES ETATS FINANCIERS

1. INFORMATIONS GENERALES

1.1. Cadre juridique et activités de la société Graben Company S.a.r.l.

Graben Company S.a.r.l. est une société à responsabilité limitée – SARL en sigle - de droit congolais, constituée selon les statuts notariés du 24 octobre 2018 conformément à l'acte uniforme OHADA.

Aux termes des statuts régissant la société, celle-ci a pour objet principal la fourniture des prestations dans divers secteurs, notamment la fourniture de la main-d'œuvre ouvrière et qualifiée, l'import-export, la construction dans toute sa diversité, l'élevage, l'agriculture, l'exploitation forestière, l'exploitation minière et toute opération se rattachant à la sous-traitance, le commerce général, la fourniture des biens et services divers, le courtage, la formation et l'encadrement, le renforcement des capacités des travailleurs, la fourniture d'engins et des produits pétroliers.

1.2. Administration et Gérance de la société Graben Company S.a.r.l.

La société est administrée par un gérant choisi parmi les Associés, assisté par deux gérants adjoints. Les trois membres de la gérance ne peuvent démissionner de leurs fonctions qu'en prévenant chacun des associés au moins trois mois à l'avance, par lettre recommandée avec demande d'avis de réception, ou par lettre au porteur contre récépissé.

Dans ses rapports avec les tiers, le gérant engage la société par les actes entrant dans l'objet social de la société.

Le Gérant convoque la tenue de l'assemblée générale des associés, ou par défaut, le commissaire aux comptes s'il en existe un.

Le contrôle des comptes de la société peut être confié à un ou plusieurs commissaires aux comptes titulaires ou suppléants, personne physique ou personne morale, nommé par l'Assemblée Générale des associés, conformément aux articles 376, 377 et 694 et suivants de l'acte uniforme relatif au droit des sociétés commerciales et du groupement d'intérêt économique du cadre juridique OHADA et l'article 41 des Statuts. Spécialement, les dispositions statutaires indiquent que le commissaire aux comptes sera désigné lorsque le total du bilan dépassera l'équivalent de 125 millions de Francs FCA, ou bien lorsque le chiffre d'affaires

sera égal ou supérieur à l'équivalent monétaire de 250 millions de Francs FCA, ou encore quand l'effectif du personnel excédera le seuil de 50 salariés.

Les décisions relevant tant de la compétence de l'Assemblée Générale tant ordinaire qu'extraordinaire sont prises par l'Assemblée générale, une émanation des apporteurs de capitaux.

2. RESUME DE PRINCIPALES REGLES COMPTABLES OBSERVEES

2.1. Base d'établissement et de présentation des états financiers

La comptabilité de la société Graben Company S.a.r.l. est articulée conformément à l'Acte uniforme relatif au Droit Comptable et à l'Information Financière du 26 janvier 2017 de l'OHADA.

Les états financiers sont exprimés en Francs Congolais (CDF). Tous les chiffres repris dans ce rapport sont exprimés, sauf indication contraire, en unités de Francs Congolais.

2.2. Immobilisations et amortissements

La société de la société Graben Company S.a.r.l. est assujettie à la réévaluation annuelle légale et obligatoire de ses actifs immobilisés et à la constatation des amortissements telles que prescrites par l'Ordonnance-loi n° 89-017 du 18 février 1989. Les dotations aux amortissements sont calculées selon la méthode linéaire sur la base des valeurs réévaluées au prorata du nombre d'années de vie restante.

Les durées de vie probables qui servent de base au calcul des dotations d'amortissement sont les suivantes :

Autres mobiliers et matériels	10 ans
Matériel informatique	5 ans
Matériel de transport	5 ans
Machines et Matériel de bureau	5 ans

L'approche par composants est adoptée pour les immeubles d'exploitation de la société, suivant la structure ci-après :

Composant	Durée d'amortissement
Gros-œuvre :	60 ans
Étanchéité :	15 ans
Agencement :	20 ans
Installations techniques :	15 ans
Menuiserie :	20 ans

Les immobilisations en cours sont évaluées à leur coût d'acquisition et ne subissent pas d'amortissement avant leur mise en rapport.

2.3. Constatation du revenu

Les prestations de services, les ventes de marchandises et les activités connexes facturés sont comptabilisés comme « revenus » aux dates d'échéance. Les prestations terminées mais non encore facturées sont actées en revenus par la contrepartie du compte « produits à recevoir ».

2.4. Régime fiscal

La société de la société Graben Company S.a.r.l. est soumise au régime fiscal de droit commun applicable en République Démocratique du Congo. A cet effet, la société est tenue de verser les impôts mensuels relatifs à l'impôt professionnel sur les rémunérations du personnel et la Taxe sur la valeur ajoutée, ainsi que l'impôt sur les bénéfices et profits au taux de 30 % sur les revenus professionnels annuels.

Cependant, nous avons noté que la déclaration de l'impôt sur les bénéfices et profits de l'exercice 2020 n'as pas été souscrite par la société. Ce manquement est de nature à engendrer des risques fiscaux susceptibles d'affecter les actifs de la société Graben Company S.a.r.l. ainsi que ses avantages économiques futurs.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS SUR LES ETATS FINANCIERS

(Chiffres exprimés en unités de Francs Congolais - CDF)

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 31 décembre 2020

3. COMPLEMENT D'INFORMATIONS SUR LES ETATS FINANCIERS

(Chiffres exprimés en unités de Francs Congolais - CDF)

3.1. Actif immobilisé

L'actif immobilisé de la société est constitué de mobiliers (tables chaises et armoires), affectés à l'exploitation.

Leur situation se présente comme suit au 31 décembre 2020 :

DESIGNATION	Matériels d'expl.	Mobiliers	Total
IMMOBILISATIONS BRUTES			
Au 1 ^{er} janvier 2020	-	1 520 000	1 520 000
Acquisition	-	4 235 500	4 235 500
Cession	-	-	0
Régularisation	-	-	0
Réévaluation	-	380 000	380 000
Au 31 décembre 2020 (1)	-	6 135 500	6 135 500
AMORTISSEMENTS			
Au 1 ^{er} janvier 2020	-	177 333	177 333
Dotation	-	187 296	187 296
Reprise	-	-	0
Régularisation	-	-	0
Réévaluation	-	297 667	297 667
Au 31 décembre 2020 (2)	-	662 296	662 296
VALEURS NETTES (1) – (2)			
Au 31 décembre 2020	-	5 473 204	5 473 204
Au 31 décembre 2019	-	1 342 667	1 342 667

Au cours de l'exercice 2020, la société Graben Company S.a.r.l. a acquis des chaises, des tables et des armoires pour une valeur équivalent à 2 150 \$, soit CDF 4 235 500.

3.2. Actif circulant

L'actif circulant de la société repose sur plusieurs postes ventilés comme suit :

DESIGNATION	31.12.2020	31.12.2019
Stock de matériels et fournitures	-	-
Fournisseurs, avances et acomptes versés	-	-
Créances clients	-	-
Personnel	-	-
Etat (débiteur)	-	-
Débiteurs divers	-	-
Comptes de régularisations d'actif	-	-
Total Actif circulant	-	-

Au cours de l'exercice 2020, la société Graben Company S.a.r.l a enregistré des créances clients, qui ont été intégralement réglées avant la fin de l'exercice.

3.3. Trésorerie-Actif

Ce poste est constitué des rubriques ci-dessous :

DESIGNATION	31.12.2020	31.12.2019
Avoirs en banque	-	-
Avoirs en caisse	-	-
Total Trésorerie-Actif	-	-

La société Graben Company S.a.r.l. ne possède pas de trésorerie-actif à la fin de l'année 2020.

3.4. Capitaux propres

Cette rubrique se détaille comme suit :

DESIGNATION	31.12.2020	31.12.2019
Capital social	1 600 000	1 600 000
Réserves légales	-	-
Report à nouveau (débitaire)	(485 064)	-
Résultat de l'exercice (perte)	2 542 827	(485 064)
Ecart de réévaluation	82 333	-
Total Capitaux propres	3 740 096	1 114 936

Le capital de la société s'établit à CDF 1 600 000, entièrement libéré et représentant 100 parts de valeur nominale 16 000 francs congolais, détenus par les associés ci-après :

Associé	Nombre de parts	Valeur en Fc	Pourcentage
Mme KASOKI KAHIWA Esther	20	320 000 Fc	20,00%
La société WBKC	20	320 000 Fc	20,00%
M. MATHE BWENGE Moïse	20	320 000 Fc	20,00%
M. MBAHINGANA ANOVEL Joseph	20	320 000 Fc	20,00%
M. LUBI BALUKU Jean-Claude	20	320 000 Fc	20,00%
Total	100	1 600 000 Fc	100,00%

L'écart de réévaluation légale a été calculée en tenant compte des coefficients publiés par le Ministère des Finances par le biais de l'Arrêté Ministériel n° CAB/MIN/FINANCES/2021/001 du 15 février 2021 portant fixation des coefficients de réévaluation applicables aux bilans clos au 31 décembre 2020.

3.5. Dettes financières et Ressources assimilées

Ce poste est constitué de lignes ci-après :

DESIGNATION	31.12.2020	31.12.2019
Emprunts et dettes à moyen terme	-	-
Dettes financières diverses	-	-
Total Dettes financières	-	-

Aucun emprunt à moyen ou long terme n'a été contracté par la société au cours de l'exercice sous revue.

3.6. Passif circulant

Cette rubrique comprend les comptes ci-dessous :

DESIGNATION	31.12.2020	31.12.2019
Dettes fournisseurs	1 457 800	-
Dettes du personnel	-	-
Dettes fiscales	-	-
Dettes sociales	-	-
Créditeurs divers	-	-
Comptes de régularisation passif	-	-
Total Passif Circulant	1 457 800	-

La dette fournisseurs se rapporte à l'acquisition des marchandises (draps et t-shirts) pour une valeur de 740 USD (soit CDF 1 457 800).

3.7. Trésorerie - Passif

Cette rubrique est constituée du compte ci-dessous :

DESIGNATION	31.12.2020	31.12.2019
Découvert bancaire	275 308	227 731
Total Trésorerie-Passif	275 308	227 731

Les découverts bancaires en cours au 31 décembre 2020 sont détenus auprès de la banque United Bank of Africa (UBA) pour 134 708 CDF (c/v USD 68,38) et de la Trust Merchant Bank pour un total de 140 600 CDF (sur deux comptes, soit CDF 66 626,04 et USD 37,55).

3.8. Achat de marchandises

Cette ligne est ventilée comme suit :

DESIGNATION	31.12.2020	31.12.2019
Achat de marchandises	1 427 800	-
Frais accessoires d'achat	-	-
Total Achat de marchandises	1 427 800	-

3.9. Autres achats

Cette ligne est décomposée comme suit :

DESIGNATION	31.12.2020	31.12.2019
Fournitures de bureau	-	-
Eau	788 000	-
Electricité	1 280 500	-
Carburants	-	-
Autres fournitures	-	-
Total Achat de marchandises, matières premières et fournitures liées	2 068 500	-

3.10. Services extérieurs

Cette rubrique est constituée des comptes suivants :

DESIGNATION	31.12.2020	31.12.2019
Dépenses de transport	1 044 100	-
Frais de sous-traitance	-	-
Frais de sécurité	-	-
Frais de publicité	-	-
Autres services consommés	2 797 400	-
Frais de communication	-	-
Frais d'internet	-	-
Entretiens et réparations groupe électrogène	-	-
Entretiens et réparations véhicule	-	-
Entretiens et réparations matériels	-	-
Frais bancaires	39 400	251 798
Prime d'assurance véhicule	-	-
Prime d'assurance multirisques	-	-
Honoraires avocat	-	-
Total Services extérieurs	3 880 900	251 798

3.11. Autres charges

Cette rubrique est constituée de postes ci-après :

DESIGNATION	31.12.2020	31.12.2019
Charges diverses	-	-
Pertes diverses	-	-
Total Autres charges	-	-

3.12. Charges du personnel

Cette rubrique est constituée des postes ci-après :

DESIGNATION	31.12.2020	31.12.2019
Salaires de base versés	6 855 600	-
Indemnités de logement	-	-
Indemnités de transport	-	-
Décomptes finals	-	-
Cotisations CNSS, INPP et ONEM	-	-
Frais médicaux et autres	-	-
Total Charges du personnel	6 855 600	-

3.13. Produits d'exploitation

Les produits d'exploitation de l'exercice 2020 regorgent les ventes de marchandises à la cliente OIM (trois factures totalisant CDF 17 040 500, équivalent en USD à 8 650).

DESIGNATION	31.12.2020	31.12.2019
Marchandises vendues	17 040 500	-
Travaux et prestations facturés	-	-
Autres produits	-	-
Total Produits d'exploitation	17 040 500	-

4. PASSIFS EVENTUELS

Au 31 décembre 2020, la société Graben Company S.a.r.l. n'a pas de litiges judiciaires pendants devant les juridictions congolaises ou étrangères. L'impôt sur les bénéfices et produits n'a pas évalué selon la législation fiscale en vigueur, de même que les cotisations sociales. Toutefois, la Gérance de la société estime que les redressements y afférents seraient peu significatifs.

* * * * *

* * *

*