

ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023

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
Identification nationale :	6-83-N39406T

GRABEN COMPANY S.A.R.L.



ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023

Préparés par le Cabinet :



SOMMAIRE

BILANS ACTIFS RESUMES ET COMPARES 2022 ET 2021	2
BILANS PASSIFS RESUMES ET COMPARES 2022 ET 2021	3
COMPTE DE RESULTAT COMPARE 2022 ET 2021	4
TABEAU 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	14
3.6. PASSIF CIRCULANT	14
3.7. TRESORERIE - PASSIF	14
3.8. ACHAT DE MARCHANDISES	15
3.9. AUTRES ACHATS	15
3.10. SERVICES EXTERIEURS	15
3.11. AUTRES CHARGES	16
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 30 septembre 2023

BILANS ACTIFS RESUMES ET COMPARES SEPTEMBRE 2023 ET 2022

(Exprimés en unités de Francs Congolais - CDF)

ACTIF	NOTE	30.09.2023	31.12.2022
ACTIF IMMOBILISE			
Concessions sur terrains		-	-
Immobilisations incorporelles		-	-
Matériels et mobiliers	3.1.	7 305 045	7 305 045
Autres immobilisations corporelles		-	-
Amortissements cumulés	3.1.	(2 143 395)	(1 711 733)
Dépôts et cautionnement		270 050 000	-
Total Actif Immobilisé		275 211 650	5 593 312
ACTIF CIRCULANT			
Actif d'exploitation			
Stock de matières et fournitures		-	-
Créances et emplois assimilés			
Fournisseurs, avances et acomptes versés		-	-
Créances clients		-	-
Personnel		-	-
Etat (débiteur)		199 860	-
Débiteurs divers		10 949 420	1 815 300
Comptes de régularisations d'actif		-	-
Total Actif Circulant	3.2.	11 149 280	1 815 300
TRESORERIE -ACTIF			
Banques		11 061 027	15 712
Caisse		-	-
Total Trésorerie - Actif	3.3.	11 061 027	15 712
Ecart de change actif		-	-
TOTAL DE L'ACTIF		297 421 957	7 424 324

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 30 septembre 2023

BILANS PASSIFS RESUMES ET COMPARES SEPTEMBRE 2023 ET 2022

(Exprimés en unités de Francs Congolais - CDF)

PASSIF	NOTE	30.09.2023	31.12.2022
CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES			
Capital social		1 600 000	1 600 000
Réserves		-	-
Report à nouveau		1 047 045	374 871
Résultat de l'exercice		23 024 579	672 174
Ecart de réévaluation		1 015 111	1 015 111
Total Capitaux Propres et Ressources assimilées	3.4.	26 686 735	3 662 156
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		-	-
Dettes au Personnel		-	-
Dettes fiscales et sociales		685 222	363 099
Créditeurs divers		270 050 000	-
Comptes de régularisation passif		-	-
Total Passif Circulant	3.6.	270 735 222	363 099
TRESORERIE-PASSIF			
Banques, découverts		-	3 399 069
Trésorerie - Passif	3.7.	-	3 399 069
Ecart de change - passif		-	-
TOTAL PASSIF		297 421 957	7 424 324

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 30 septembre 2023

COMPTE DE RESULTAT COMPARE SEPTEMBRE 2023 ET 2022

(Exprimé en unités de Francs Congolais - CDF)

N°	RUBRIQUE	NOTE	30.09.2023	31.12.2022
CHARGES D'EXPLOITATION				
1	Achat de marchandises	3.8.	-	-
2	Variation de stocks de marchandises		-	-
3	Autres achats	3.9.	42 156 766	15 986 095
4	Services extérieurs	3.10.	7 792 069	13 648 925
5	Impôts et taxes	3.11.	119 239	109 133
6	Autres charges		-	-
7	Charges du personnel	3.12.	4 268 232	1 872 000
8	Dotations aux amortissements		431 663	622 670
9	Dotations aux provisions		-	-
Total Charges d'exploitation			54 767 969	32 238 823
PRODUITS D'EXPLOITATION				
10	Vente de marchandises		-	-
11	Prestations fournies		68 522 195	33 134 449
12	Profits sur créances clients		0	175 479
Total Produits d'exploitation			68 522 195	33 309 928
Résultat brut d'exploitation			13 754 226	1 071 105
CHARGES FINANCIERES				
13	Frais financiers		47 431	65 775
14	Pertes de change		-	1 862
Total Charges financières			47 431	67 637
PRODUITS FINANCIERS				
15	Produits financiers		-	-
16	Gains de change		10 003 006	1 805
Total Produits financiers			10 003 006	1 805
17	Impôt sur les bénéfices et profits		685 222	333 099
Total général des Charges			55 500 622	32 639 559
Total général des Produits			78 525 201	33 311 733
18	RESULTAT NET DE L'EXERCICE		23 024 579	672 174

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 30 septembre 2023

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

(Exprimé en unités de Francs Congolais - CDF)

DESIGNATION		30.09.2023		31.12.2022
Trésorerie provenant des activités opérationnelles				
Résultat de l'exercice	+	23 024 579	+	672 174
Elimination des charges et des produits sans incidence sur la trésorerie				
Dotation aux amortissements et provisions	+	431 663	+	622 670
Bénéfice de change	-	0	-	
Produit hors exploitation	-	0	-	0
Perte de change	+	0	+	0
Charges hors exploitation	+	0	+	0
Variation des créances et dettes à CT	+	261 038 142	-	4 670 001
Autres postes	+		+	0
Total	+	284 494 384	-	3 375 157
Trésorerie provenant des opérations d'investissement				
Acquisition d'immobilisations	-	0	-	-
Encaissement sur cessions d'immobilisations	+		+	-
Variation des cautions	-	270 050 000	-	-
Total	-	270 050 000	-	-
Trésorerie provenant des opérations de financement				
Augmentation de capital en numéraire	+		+	-
Obtention/Remboursement d'emprunts	+		+	-
Cession des titres	+		+	-
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement (3)	+		+	-
Variation de trésorerie de la période				
TRESORERIE EN COURS D'EXERCICE (1) + (2) + (3)	+	14 444 384	-	3 375 157
TRESORERIE EN DEBUT D'EXERCICE	-	3 383 357	-	8 200
TRESORERIE AU 31 DECEMBRE/30 SEPTEMBRE	-	11 061 027	-	3 383 357

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 30 septembre 2023

ETAT DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

DESIGNATION	Solde au 1 ^{er} /01/2023	Mouvements 2023			Solde au 30.09.2023
		Augmentation	Diminution	Actualisation	
Capital	1 600 000	-	-	-	1 600 000
Réserve légale	-	-	-	-	-
Réserves facultatives	-	-	-	-	-
Report à nouveau	374 871	672 174	-	-	1 047 045
Résultat de la période	672 174	23 024 579	672 174		23 024 579
Ecart de réévaluation	1 015 111	-	-	-	1 015 111
Provisions générales	-	-	-	-	-
TOTAL FONDS PROPRES	3 662 156	23 696 753	672 174	0	26 686 735

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 30 septembre 2023

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 sur les sociétés commerciales et le groupement d'intérêt économique.

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 fournitures 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.

Au cours de l'Assemblée Générale Mixte tenue en date du 12 juillet 2022, la Gérante a été reconduite pour une période de trois ans. Elle est assistée de deux gérants adjoints.

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 CFA, ou bien lorsque le chiffre d'affaires sera égal ou supérieur à l'équivalent monétaire de 250 millions de Francs CFA, 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, ou encore au taux minimum de 1 % du chiffre d'affaires de l'exercice, conformément à la législation fiscale applicable.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS SUR LES ETATS FINANCIERS

(Chiffres exprimés en unités de Francs Congolais - CDF)

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 30 septembre 2023

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 30 septembre 2023 :

DESIGNATION	Matériels d'expl.	Mobiliers	Total
IMMOBILISATIONS BRUTES			
Au 1 ^{er} janvier 2023	-	7 305 045	7 305 045
Acquisition	-	-	-
Cession	-	-	-
Régularisation	-	-	-
Réévaluation	-	-	-
Au 30 septembre 2023 (1)	-	7 305 045	7 305 045
AMORTISSEMENTS			
Au 1 ^{er} janvier 2023	-	1 711 733	1 711 733
Dotation	-	431 663	431 663
Reprise	-	-	-
Régularisation	-	-	-
Réévaluation	-	0	-
Au 30 septembre 2023 (2)	-	2 143 396	2 143 396
VALEURS NETTES (1) – (2)			
Au 30 septembre 2023	-	5 161 649	5 161 649
Au 31 décembre 2022	-	5 593 312	5 593 312

Au cours de l'exercice 2023 (neuf premiers mois), la société Graben Company S.a.r.l. n'a pas acquis d'immobilisations.

3.2. Actif circulant

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

DESIGNATION	30.09.2023	31.12.2022
Stock de matériels et fournitures	-	-
Fournisseurs, avances et acomptes versés	-	-
Créances clients	-	-
Personnel	-	-
Etat (débiteur)	199 860	-
Débiteurs divers	10 949 420	1 815 300
Comptes de régularisations d'actif	-	-
Total Actif circulant	11 149 280	1 815 300

La rubrique « Etat débiteur » regorge les trois acomptes provisionnels des revenus 2023 versés à l'administration fiscale. Quant à la ligne « Débiteurs divers », elle enregistre une somme d'USD 4 460,05 due à la société Graben Company S.a.r.l par des tiers.

3.3. Trésorerie-Actif

Ce poste est constitué des rubriques ci-dessous :

DESIGNATION	30.09.2023	31.12.2022
Avoirs en banque	11 061 027	15 712
Avoirs en caisse	-	-
Total Trésorerie-Actif	11 061 027	15 712

Les avoirs en banque concernent le solde créditeur du compte en USD ouvert auprès de la banque UBA et de la banque Trust Merchant Bank. Le solde en banque auprès de cette dernière banque s'élève à USD 4 497,72 au 30 septembre 2023.

3.4. Capitaux propres

Cette rubrique se détaille comme suit :

DESIGNATION	30.09.2023	31.12.2022
Capital social	1 600 000	1 600 000
Réserves légales	-	-
Report à nouveau	1 047 045	374 871
Résultat de l'exercice	23 024 579	672 174
Ecart de réévaluation	1 015 111	1 015 111
Total Capitaux propres	26 686 735	3 662 156

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%

Au cours de l'année 2022, la structure actionnariale de la société a connu une modification, actée lors de l'Assemblée Générale Mixte tenue en date du 12 juillet 2022. La société WBKC a cédé la totalité de ses parts sociales à l'Associé LUBI BALUKU Jean Claude.

Le capital de la société est désormais réparti comme suit, au 30 septembre 2023 :

Associé	Nombre de parts	Valeur en Fc	Pourcentage
Mme KASOKI KAHIWA Esther	20	320 000 Fc	20,00%
M. LUBI BALUKU Jean-Claude	40	640 000 Fc	40,00%
M. MATHE BWENGE Moïse	20	320 000 Fc	20,00%
M. MBAHINGANA ANOVEL Joseph	20	320 000 Fc	20,00%
Total	100	1 600 000 Fc	100,00%

L'écart de réévaluation légale de l'exercice 2022 a été calculé en tenant compte des coefficients publiés par le Ministère des Finances par le biais de l'Arrêté Ministériel n° CAB/MIN/FINANCES/2023/004 du 13 février 2023 portant fixation des coefficients de réévaluation applicables aux bilans clos au 31 décembre 2022.

3.5. Dettes financières et Ressources assimilées

Ce poste est constitué de lignes ci-après :

DESIGNATION	30.09.2023	31.12.2022
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	30.09.2023	31.12.2022
Dettes fournisseurs	-	-
Dettes du personnel	-	-
Dettes fiscales	685 222	363 099
Dettes sociales	-	-
Créditeurs divers	270 050 000	-
Comptes de régularisation passif	-	-
Total Passif Circulant	270 735 222	363 099

Les « Dettes fiscales » se rapportent aux impôts sur les bénéfices (des revenus 2023-provisoire) et sur les rémunérations. Le poste « Créditeurs divers » regorge la contrepartie de la provision constituée en vue de bénéficier d'un concours bancaire.

3.7. Trésorerie - Passif

Cette rubrique est constituée du compte ci-dessous :

DESIGNATION	30.09.2023	31.12.2022
Découvert bancaire	-	3 399 069
Total Trésorerie-Passif	-	3 399 069

Le découvert bancaire en cours au 31 décembre 2022 ouvert auprès de la banque Trust Merchant Bank a été apuré en 2023. Cependant, la ligne reste toujours en force, à disposition de la société Graben Company S.a.r.l. en cas de besoin.

3.8. Achat de marchandises

Cette ligne est ventilée comme suit :

DESIGNATION	30.09.2023	31.12.2022
Achat de marchandises	-	-
Frais accessoires d'achat	-	-
Total Achat de marchandises	-	-

3.9. Autres achats

Cette ligne est décomposée comme suit :

DESIGNATION	30.09.2023	31.12.2022
Fournitures d'exploitation	41 556 031	12 960 595
Fournitures de bureau	-	-
Eau	192 815	-
Electricité	407 920	605 100
Carburants	-	2 420 400
Autres fournitures	-	-
Total Achat de marchandises, matières premières et fournitures liées	42 156 766	15 986 095

3.10. Services extérieurs

Cette rubrique est constituée des comptes suivants :

DESIGNATION	30.09.2023	31.12.2022
Dépenses de transport	5 695 600	12 083 329
Frais de sous-traitance	-	-
Frais de sécurité	-	-
Frais de publicité	-	-
Autres services consommés	-	-
Frais de communication	-	-
Frais d'internet	-	-
Entretiens et réparations groupe électrogène	-	-
Entretiens et réparations véhicule	-	-
Entretiens et réparations matériels	-	-
Frais bancaires	2 096 469	1 565 596
Prime d'assurance véhicule	-	-
Prime d'assurance multirisques	-	-
Honoraires avocat	-	-
Total Services extérieurs	7 792 069	13 648 925

3.11. Autres charges

Cette rubrique est constituée de postes ci-après :

DESIGNATION	30.09.2023	31.12.2022
Charges diverses	-	-
Pertes diverses	-	-
Total Autres charges	-	-

3.12. Charges du personnel

Cette rubrique est constituée des postes ci-après :

DESIGNATION	30.09.2023	31.12.2022
Salaires de base versés	2 397 349	1 200 000
Indemnités de logement	719 205	360 000
Indemnités de transport	702 000	312 000
Décomptes finals	-	-
Cotisations CNSS, INPP et ONEM	388 370	-
Frais médicaux et autres	61 308	-
Total Charges du personnel	4 268 232	1 872 000

3.13. Produits d'exploitation

Les produits d'exploitation de l'exercice 2023 (septembre) comprennent les prestations de services au client KAMOA.

DESIGNATION	30.09.2023	31.12.2022
Marchandises vendues	-	-
Travaux et prestations facturés	68 522 195	33 134 449
Autres produits	-	175 479
Total Produits d'exploitation	68 522 195	33 309 928

4. PASSIFS EVENTUELS

Au 30 septembre 2023, 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 profits a été évalué selon la législation fiscale en vigueur, de même que les cotisations sociales, dont le paiement interviendra ultérieurement. Toutefois, la Gérance de la société estime que les redressements y afférents seraient peu significatifs.

* * * * *

* * *

*