

ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

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 31 DECEMBRE 2022

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 31 décembre 2022

BILANS ACTIFS RESUMES ET COMPARES 2022 ET 2021

(Exprimés en unités de Francs Congolais - CDF)

ACTIF	NOTE	31.12.2022	31.12.2021
ACTIF IMMOBILISE			
Concessions sur terrains		-	-
Immobilisations incorporelles		-	-
Matériels et mobiliers		7 305 045	6 226 700
Autres immobilisations corporelles		-	-
Amortissements cumulés		(1 711 733)	(881 176)
Titres de participations		-	-
Total Actif Immobilisé	3.1.	5 593 312	5 345 524
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		15 712	15 580
Caisse		-	-
Total Trésorerie - Actif	3.3.	15 712	15 580
Ecart de change actif		-	-
TOTAL DE L'ACTIF		5 609 024	5 361 104

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 31 décembre 2022

BILANS PASSIFS RESUMES ET COMPARES 2022 ET 2021

(Exprimés en unités de Francs Congolais - CDF)

PASSIF	NOTE	31.12.2022	31.12.2021
CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES			
Capital social		1 600 000	1 600 000
Réserves		-	-
Report à nouveau		374 871	2 057 763
Résultat de l'exercice		(3 846 848)	(1 682 892)
Ecart de réévaluation		1 015 111	144 653
Total Capitaux Propres et Ressources assimilées	3.4.	(856 866)	2 119 524
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		447 899	-
Créditeurs divers		2 618 922	1 760 000
Comptes de régularisation passif		-	-
Total Passif Circulant	3.6.	3 066 821	3 217 800
TRESORERIE-PASSIF			
Banques, découverts		3 399 069	23 780
Trésorerie - Passif	3.7.	3 399 069	23 780
Ecart de change - passif		-	-
TOTAL PASSIF		5 609 024	5 361 104

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 31 décembre 2022

COMPTE DE RESULTAT COMPARE 2022 ET 2021

(Exprimé en unités de Francs Congolais - CDF)

N°	RUBRIQUE	NOTE	31.12.2022	31.12.2021
CHARGES D'EXPLOITATION				
1	Achat de marchandises	3.8.	-	-
2	Variation de stocks de marchandises		-	-
3	Autres achats	3.9.	12 960 595	6 400 000
4	Services extérieurs	3.10.	17 973 548	9 077 660
5	Impôts et taxes	3.11.	109 133	11 200
6	Autres charges		-	-
7	Charges du personnel	3.12.	2 066 400	-
8	Dotations aux amortissements		622 670	190 000
9	Dotations aux provisions		-	-
Total Charges d'exploitation			36 757 846	15 678 860
PRODUITS D'EXPLOITATION				
10	Vente de marchandises		-	-
11	Prestations fournies		33 134 449	14 000 000
12	Profits sur créances clients		175 479	-
Total Produits d'exploitation			33 309 928	14 000 000
Résultat brut d'exploitation			(3 447 918)	(1 678 860)
CHARGES FINANCIERES				
13	Frais financiers		65 774	360
14	Pertes de change		1 862	3 672
Total Charges financières			67 636	4 032
PRODUITS FINANCIERS				
15	Produits financiers		-	-
16	Gains de change		1 805	-
Total Produits financiers			1 805	-
17	Impôt sur les bénéfices et profits		333 099	-
Total général des Charges			37 158 581	15 682 892
Total général des Produits			33 311 733	14 000 000
18	RESULTAT NET DE L'EXERCICE		(3 846 848)	(1 682 892)

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 31 décembre 2022

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

(Exprimé en unités de Francs Congolais - CDF)

DESIGNATION		31.12.2022		31.12.2021
Trésorerie provenant des activités opérationnelles				
Résultat de l'exercice	-	3 846 848	-	1 682 892
Elimination des charges et des produits sans incidence sur la trésorerie				
Dotation aux amortissements et provisions	+	622 670	+	190 000
Bénéfice de change	-	-	-	-
Produit hors exploitation	-	-	-	-
Perte de change	+	-	+	-
Charges hors exploitation	+	-	+	-
Variation des créances et dettes à CT	-	150 979	+	1 760 000
Autres postes	+	-	+	-
Total	-	3 375 157	+	267 108
Trésorerie provenant des opérations d'investissement				
Acquisition d'immobilisations	-	-	-	-
Encaissement sur cessions d'immobilisations	+	-	+	-
Variation des cautions	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
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)	-	3 375 157	+	267 108
TRESORERIE EN DEBUT D'EXERCICE	-	8 200	-	275 308
TRESORERIE AU 31 DECEMBRE	-	3 383 357	-	8 200

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 31 décembre 2022

ETAT DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

DESIGNATION	Solde au 1 ^{er} /01/2022	Mouvements 2022			Solde au 31.12.2022
		Augmentation	Diminution	Actualisation	
Capital	1 600 000	-	-	-	1 600 000
Réserve légale	-	-	-	-	-
Réserves facultatives	-	-	-	-	-
Report à nouveau	2 057 763	-	1 682 892	-	374 871
Résultat de la période	(1 682 892)	1 682 892	3 846 848	-	(3 846 848)
Ecart de réévaluation	144 653	870 458	-	-	1 015 111
Provisions générales	-	-	-	-	-
TOTAL FONDS PROPRES	2 119 524	2 553 350	5 529 740	0	(856 866)

Graben Company - S.a.r.l.

Exercice clos le 31 décembre 2022

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 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 31 décembre 2022

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 2022 :

DESIGNATION	Matériels d'expl.	Mobiliers	Total
IMMOBILISATIONS BRUTES			
Au 1 ^{er} janvier 2022	-	6 226 700	6 226 700
Acquisition	-	-	-
Cession	-	-	-
Régularisation	-	-	-
Réévaluation	-	1 078 345	1 078 345
Au 31 décembre 2022 (1)	-	7 305 045	7 305 045
AMORTISSEMENTS			
Au 1 ^{er} janvier 2022	-	881 176	881 176
Dotation	-	622 670	622 670
Reprise	-	-	-
Régularisation	-	-	-
Réévaluation	-	207 887	207 887
Au 31 décembre 2022 (2)	-	1 711 733	1 711 733
VALEURS NETTES (1) – (2)			
Au 31 décembre 2022	-	5 593 312	5 593 312
Au 31 décembre 2021	-	5 345 524	5 345 524

Au cours de l'exercice 2022, 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	31.12.2022	31.12.2021
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 2021, 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	31.12.2022	31.12.2021
Avoirs en banque	15 712	15 580
Avoirs en caisse	-	-
Total Trésorerie-Actif	15 712	15 580

Les avoirs en banque concernent le solde créditeur du compte en USD ouvert auprès de la banque UBA, dont le solde s'élève à USD 7,79 au 31 décembre 2022.

3.4. Capitaux propres

Cette rubrique se détaille comme suit :

DESIGNATION	31.12.2022	31.12.2021
Capital social	1 600 000	1 600 000
Réserves légales	-	-
Report à nouveau (débitéur)	374 871	2 057 763
Résultat de l'exercice (perte)	(3 846 848)	(1 682 892)
Ecart de réévaluation	1 015 111	144 653
Total Capitaux propres	(856 866)	2 119 524

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 :

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 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/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	31.12.2022	31.12.2021
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	31.12.2022	31.12.2021
Dettes fournisseurs	-	1 457 800
Dettes du personnel	-	-
Dettes fiscales	447 899	-
Dettes sociales	2 618 922	-
Créditeurs divers	-	1 760 000
Comptes de régularisation passif	3 066 821	-
Total Passif Circulant	-	3 217 800

Les dettes fiscales et sociales se rapportent aux impôts sur les rémunérations et charges sociales afférents au mois de décembre 2022. Le poste « Créditeurs divers » contient une dette de USD 1 298,42 envers un tiers.

3.7. Trésorerie - Passif

Cette rubrique est constituée du compte ci-dessous :

DESIGNATION	31.12.2022	31.12.2021
Découvert bancaire	3 399 069	23 780
Total Trésorerie-Passif	3 399 069	23 780

Le découvert bancaire en cours au 31 décembre 2022 est entretenue auprès de la banque Trust Merchant Bank pour un équivalent USD de l'ordre de USD 1 685,21.

Ce découvert a été obtenu au cours du mois de juin 2022, sous forme d'une ligne de crédit dont le plafond autorisé s'établit à USD 10 000.

3.8. Achat de marchandises

Cette ligne est ventilée comme suit :

DESIGNATION	31.12.2022	31.12.2021
Achat de marchandises	-	-
Frais accessoires d'achat	-	-
Total Achat de marchandises	-	-

3.9. Autres achats

Cette ligne est décomposée comme suit :

DESIGNATION	31.12.2022	31.12.2021
Fournitures d'exploitation	12 960 595	5 700 000
Fournitures de bureau	-	700 000
Eau	-	-
Electricité	605 100	-
Carburants	2 420 400	-
Autres fournitures	-	-
Total Achat de marchandises, matières premières et fournitures liées	15 986 095	6 400 000

3.10. Services extérieurs

Cette rubrique est constituée des comptes suivants :

DESIGNATION	31.12.2022	31.12.2021
Dépenses de transport	16 407 952	9 000 000
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	1 565 596	77 660
Prime d'assurance véhicule	-	-
Prime d'assurance multirisques	-	-
Honoraires avocat	-	-
Total Services extérieurs	17 973 548	9 077 660

3.11. Autres charges

Cette rubrique est constituée de postes ci-après :

DESIGNATION	31.12.2022	31.12.2021
Charges diverses	-	-
Pertes diverses	-	-
Total Autres charges	-	-

3.12. Charges du personnel

Cette rubrique est constituée des postes ci-après :

DESIGNATION	31.12.2022	31.12.2021
Salaires de base versés	1 200 000	-
Indemnités de logement	360 000	-
Indemnités de transport	312 000	-
Décomptes finals	-	-
Cotisations CNSS, INPP et ONEM	194 400	-
Frais médicaux et autres	-	-
Total Charges du personnel	2 066 400	-

3.13. Produits d'exploitation

Les produits d'exploitation de l'exercice 2022 comprennent les prestations de services aux client OIM et KAMOA.

DESIGNATION	31.12.2022	31.12.2021
Marchandises vendues	-	-
Travaux et prestations facturés	33 134 449	14 000 000
Autres produits	175 479	-
Total Produits d'exploitation	33 309 928	17 040 500

4. PASSIFS EVENTUELS

Au 31 décembre 2022, 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 a été évalué selon la législation fiscale en vigueur, de même que cotisations sociales. Toutefois, la Gérance de la société estime que les redressements y afférents seraient peu significatifs.

* * * * *

* * *

*