

Société d'Expertise Comptable, Fiscale et en Conseils

RCCM: CD/KNG/RCCM/13-B-0362; N° Id. Nat: 01-M6901-N58118 M; N° Impôt: A1010994M;

AFFL INSS: 0101023452A01; AGREMENT CSP: N° P/03/004/2010; IRC: PM 014; ONEC:/SEC/16.00061

**CERTIFICATION DES ETATS
FINANCIERS DE SYNTHESE DE :
ACTION POUR LA PROMOTION DE
LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Rapport d'audit indépendant

Exercice comptable clos au 31 décembre 2021

JUILLET 2022

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE &
DE L'ENFANT « APSME », ASBL**

CERTIFICATION DES ETATS FINANCIERS DE SYNTHESE.

Rapport d'audit indépendant – Période : Exercice comptable clos au 31 décembre 2021

N/Réf : 064/SECOFIC/RA/DT/DG/2022
V/Réf:

Kinshasa, le 07 juillet 2022

A Monsieur Cédric VANGI MASUNDA
Présidente du Conseil d'Administration d'**APSME**
Avenue Tumba n°2222, quartier Masano dans la
commune de Lemba.
Kinshasa / Gombe (RDC).

Monsieur le Président,

Concerne : Rapport d'audit des états financiers de synthèse d'APSME-ASBL – Exercice comptable clos au 31 décembre 2021.

En notre qualité d'auditeur externe et conformément à votre sollicitation de nos services pour l'audit des comptes de l'APSME ASBL, nous avons l'honneur de vous transmettre notre rapport d'audit.

Ce rapport, dont le contenu a été discuté avec les services financiers et comptables de l'APSME ASBL, contient deux volets :

- notre opinion sur les états financiers de synthèse au 31 décembre 2021 de l'APSME ASBL;
- notre indication de certaines observations et mentions complémentaires.

Nous restons à votre entière disposition pour tout complément d'information que vous souhaiteriez obtenir au sujet de ce rapport.

En espérant que ce rapport réponde à vos attentes, nous vous prions d'agréer, **Monsieur le Président**, l'hommage de nos profonds respects.

Célestin MBAYA MBAYA

Expert-Comptable et Associé Gérant



ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE L'ENFANT « APSME », ASBL

CERTIFICATION DES ETATS FINANCIERS DE SYNTHESE.

Rapport d'audit indépendant – Période : Exercice comptable clos au 31 décembre 2021

Rapport de l'auditeur indépendant :

A Monsieur le Président du Conseil d'Administration de l'APSME ASBL, Cher Cédric VANGI MASUNDA

Conformément à votre sollicitation de nos services pour l'audit des comptes de l'APSME ASBL de l'exercice comptable clos au 31 décembre 2021, nous avons l'honneur de vous faire rapport sur lesdits comptes. Le présent rapport inclut notre opinion sur les états financiers de synthèse au 31 décembre 2021 ainsi que toutes autres mentions et informations complémentaires jugées significatives pour l'exercice clos à cette même date.

1. Opinion

Nous avons procédé à l'examen des états financiers de synthèse de l'Action pour la Promotion de la Santé de la Mère et de l'Enfant « APSME ASBL » arrêtés au 31 décembre 2021, comprenant un Bilan dont le total s'élève à **USD 585 432,80** contre un total d'**USD 468 357,55** au 31 décembre 2020 et un Compte des résultats qui accuse un résultat excédentaire d'**USD 82 069,50** contre un résultat bénéficiaire d'Euros *63 981,01* au 31 décembre 2020, ainsi que les notes aux états financiers contenant un résumé des principales méthodes comptables.

A notre avis, les états financiers de synthèse de l'APSME ASBL ci-dessus identifiés et ci-joints, présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, sa situation financière et son patrimoine au 31 décembre 2021, ainsi que le résultat de ses opérations pour l'exercice clos à cette date, conformément à l'Acte Uniforme relatif au Droit Comptable et à l'Information Financière (AUDCIF).

2. Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux 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 l'APSME ASBL conformément aux règles d'éthique qui s'appliquent à l'audit des états financiers en République Démocratique du Congo (RDC) et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE L'ENFANT « APSME », ASBL

CERTIFICATION DES ETATS FINANCIERS DE SYNTHESE.

Rapport d'audit indépendant – Période : Exercice comptable clos au 31 décembre 2021

3. Mentions complémentaires et Autres Informations

La responsabilité des autres informations incombe au Conseil d'Administration de APSME ASBL. Les autres informations se composent des informations contenues dans le Rapport d'activités 2021 ainsi que toute autre communication devant aider à améliorer la compréhension de l'information financière publiée, mais ne comprennent pas les états financiers de synthèse et notre rapport de l'auditeur sur ces états. Notre opinion sur les états financiers de synthèse ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations. Dans le cadre de notre audit des états financiers de synthèse, notre obligation consiste à lire les autres informations et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celles-ci et les états financiers de synthèse ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si les autres informations semblent comporter une anomalie significative. Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans les autres informations, nous sommes tenus de signaler ce fait.

Par ailleurs, il relève de notre responsabilité d'inclure dans notre rapport les mentions complémentaires suivantes qui ne sont pas de nature à modifier la portée de notre opinion sans réserve exprimée au point 1 ci-dessus :

- 3.1. Au 31 décembre 2021, l'**APSME ASBL** a établi ses états financiers de synthèse suivant l'Acte Uniforme relatif au Droit Comptable et à l'Information Financière (**AUDCIF**) en RDC. Seulement, pour des raisons de communication avec les principaux partenaires, ces états financiers sont établis en euro en lieu et place du franc congolais (CDF) la devise ayant cours légal en RDC.
- 3.2. Notre mission d'audit s'est déroulée à Kinshasa au Siège Social de l'**APSME ASBL**, où se fait la centralisation des comptabilités de l'ensemble des entités opérationnelles la constituant. Certains sondages souhaités auprès d'autres entités de l'intérieur du pays pour corroborer les chiffres des états financiers n'ont pas été effectués.

Pour le reste, nous n'avons pas relevé d'opération conclue ou de décision prise en violation des dispositions légales et réglementaires applicables en RDC.

4. Responsabilité du Conseil d'Administration de l'APSME ASBL dans l'établissement et la présentation des états financiers de synthèse

Le Conseil d'Administration de l'**APSME ASBL** est responsable de la préparation et de la présentation de présents états financiers de synthèse conformément l'Acte Uniforme relatif au Droit Comptable et à l'Information Financière (**AUDCIF**). Cette responsabilité comprend : la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci

ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE L'ENFANT « APSME », ASBL

CERTIFICATION DES ETATS FINANCIERS DE SYNTHESE.

Rapport d'audit indépendant – Période : Exercice comptable clos au 31 décembre 2021

résultent de fraudes ou d'erreurs ; le choix et l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

5. Responsabilité de l'auditeur indépendant

Notre responsabilité consiste à exprimer, sur base de nos travaux, une opinion sur les états financiers présentés. Nos travaux d'audit ont été effectués conformément aux normes internationales de révision de l'IFAC et en application des normes comptables édictées par l'Acte Uniforme relatif au Droit Comptable et à l'Information Financière (**AUDCIF**). Ces normes de révision requièrent que la révision comptable soit planifiée et réalisée en vue d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers de synthèse qui sont présentés ne comportent pas d'anomalies significatives et reflètent une image fidèle de l'**APSME ASBL**.

La révision des comptes comporte l'application des procédures comptables permettant d'obtenir une attestation de contrôle des comptes sur les montants et sur les divulgations de renseignements figurant dans les états financiers de synthèse. Les procédures retenues se fondent sur notre jugement et prennent en compte une évaluation des risques d'erreurs substantielles découlant soit d'une fraude manifeste, soit d'une erreur involontaire. Lors de l'évaluation des risques, nous avons revu les mécanismes de vérification interne des comptes indispensables pour l'élaboration de l'ensemble des états financiers de synthèse et leur présentation objective aux fins de conception des procédures de vérification des comptes en conformité avec les circonstances, mais non dans l'intention d'exprimer notre avis sur l'efficacité des mécanismes de vérification interne des comptes de l'**APSME ASBL**. La révision des comptes comporte également l'évaluation de l'opportunité des méthodes de comptabilité adoptées et du bien-fondé des estimations comptables des Administrateurs, ainsi que l'évaluation de la présentation générale des états financiers de synthèse.

Kinshasa, le 07 juillet 2022.

Célestin MBAYA MBAYA

Expert-Comptable et Associé Gérant



**ASSOCIATION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA
MERE & DE L'ENFANT, « APSME » ASBL**

**Siège social : N° 2222, Avenue Tumba, A/Masano, Commune de Lemba
Kinshasa-RD Congo**

COORDINATION NATIONALE

**Téléphone : (+243) 999148813 – (+243) 818715773
E-mail : apsmerdc7@gmail.com / directeur@apsme.org /
directeurapsme@gmail.com**

**ETATS FINANCIERS DE SYNTHESE
EXERCICE COMPTABLE 2021**

MAI 2022

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

SOMMAIRE GENERAL

1. PRESENTATION DE L'ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE L'ENFANT « APSME », ASBL	4
1.1. Cadre juridique et informations préliminaires	5
1.2. But et objectifs de l'APSME ASBL	5
1.3. Structures administratives et organes statutaires de l'APSME ASBL	6
2. RESUME DES PRINCIPALES REGLES COMPTABLES	10
2.1. Base d'établissement et de présentation des états financiers	11
2.2. Monnaie fonctionnelle de présentation	12
2.3. Traitement des opérations en monnaies étrangères	12
2.4. Immobilisations et amortissements	12
2.4.1. Valeurs brutes des immobilisations	12
2.4.2. Amortissements	12
2.5. Stocks	13
2.6. Autres postes du bilan	13
2.7. Ressources	14
3. ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2021	15
3.1. BILAN	17
3.1.1. ACTIF EN USD (\$)	17
3.1.2. PASSIF EN USD (\$)	18
3.2. COMPTE DE RESULTAT EN USD (\$)	19
3.3. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE EN USD (\$)	20
4. NOTES AUX ETATS FINANCIERS	22
4.1. Immobilisations incorporelles	23
4.2. Immobilisations corporelles	23
4.3. Immobilisations financières	24
4.4. Stocks	25
4.5. Clients	25
4.6. Autres créances	25

APSME, ASBL Siège social : 2222, Avenue Tumba, Q/Masano, Commune de Lemba Kinshasa-RD
Congo

Téléphone : (+243) 999148813 – (+243) 818715773

E-mail : apsmerdc7@gmail.com / directeur@apsme.org / directeurapsme@gmail.com

à Page 2 sur 32

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

4.7. Trésorerie-actif.....	26
4.8. Capital (Fonds de dotation initiale)	26
4.9. Report à nouveau.....	27
4.10. Résultat net de l'exercice.....	27
4.11. Subvention d'investissement.....	27
4.12. Dettes fiscales et sociales.....	27
4.13. Autres dettes.....	28
4.14. Travaux, services vendus.....	28
4.15. Produits accessoires.....	28
4.16. Subventions d'exploitation.....	29
4.17. Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations.....	29
4.18. Autres produits Hors activité ordinaire.....	29
4.19. Achats de matières premières et fournitures liées.....	30
4.20. Variation de stocks de matières premières et fournitures	30
4.21. Autres achats.....	30
4.22. Transports.....	31
4.23. Services extérieurs	31
4.24. Autres charges	31
4.25. Charges du personnel.....	31
4.26. Dotation aux amortissements, aux provisions et aux	31
4.27. Autres charges Hors activité ordinaire.....	32

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

**1. PRESENTATION DE L'ACTION POUR LA
PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

APSME, ASBL Siège social : 2222, Avenue Tumba, Q/Masano, Commune de Lemba Kinshasa-RD
Congo

Téléphone : (+243) 999148813 – (+243) 818715773

E-mail : apsmerdc7@gmail.com / directeur@apsme.org / directeurapsme@gmail.com

à Page 4 sur 32

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

1.1. Cadre juridique et informations préliminaires

Il a été créé à Kinshasa le 24 Mars 2013 pour une durée indéterminée, conformément à la loi N° 004/2001 du 20 juillet 2001, portant dispositions générales applicables aux Associations sans but lucratif, et aux Etablissements d'utilité publique en République Démocratique du Congo, une Association sans but lucratif à caractères privé, laïc et apolitique dénommée "**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA FEMME ET ENFANT**" **APSME ASBL** en sigle, engagée dans la lutte contre les violences sexuelles et basées sur le genre, le VIH/SIDA, la tuberculose, et les grossesses non désirées

L'ASBL/APSME recouvre en son sein plusieurs structures d'aide à la population vulnérable dont les centres de Santé, et Orphelinats. Elle exerce ses activités en priorité sur toute l'étendue de la République Démocratique du Congo ; prioritairement dans les régions de crises humanitaires et celles dont les besoins sont non ou moins satisfaits. Elle peut intervenir dans le monde entier dans le cadre d'un partenariat ou par voie de représentation.

1.2. But et objectifs de l'APSME ASBL

APSME ASBL se propose comme but de promouvoir l'accès aux soins de qualité en santé sexuelle et reproductive, violences sexuelles basées sur le genre, VIH/Tuberculose, tuberculose aux populations générale et celles habitants les zones de crises humanitaires.

Les objectifs statutaires poursuivis par l'ASBL/APSME sont :

- Contribuer à l'amélioration de la sante de la mère et de l'enfant en ce qui concerne la santé sexuelle et reproductive, la prévention et la réponse contre les violences sexuelles basées sur le genre et le VIH/Tuberculose dans les zones humanitaires et du développement.

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

- Renforcer les capacités des prestataires et des acteurs communautaires dans la prévention et réponse contre les violences sexuelles basées sur le genre, promotion de la santé sexuelle et reproductive, lutte contre le VIH/Tuberculose dans les zones humanitaires et du développement ;
- Initier les actions de mobilisation sociale à travers l'information et communication pour le changement de comportement en rapport avec la prévention et réponse contre les violences sexuelles basées sur le genre, promotion de la santé sexuelle et reproductive, lutte contre le VIH/Tuberculose ;
- Renforcer la coordination des interventions de différents partenaires œuvrant dans le même domaine ;
- Renforcer les capacités de structures sanitaires dans l'offre de services de qualité dans le cadre de la prévention et réponse contre les violences sexuelles basées sur le genre, promotion de la santé sexuelle et reproductive, lutte contre le VIH/Tuberculose dans les zones humanitaires et du développement ;

1.3. Structures administratives et organes statutaires de l'APSME ASBL

Présentement, l'ASBL/APSME a son siège social sis au n° 2222, Avenue Tumba, Commune de LEMBA à Kinshasa, capitale de la République Démocratique du Congo et compte à son actif plusieurs structures sous-bureaux les autres Provinces.

Pour son administration, l'APSME comprend quatre (4) organes à savoir :

- L'Assemblée Générale ;
- Le Comité Directeur ou Coordination ;
- La Commission des finances ;
- La logistique.

APSME, ASBL Siège social : 2222, Avenue Tumba, Q/Masano, Commune de Lemba Kinshasa-RD
Congo

Téléphone : (+243) 999148813 – (+243) 818715773

E-mail : apsmerdc7@gmail.com / directeur@apsme.org / directeurapsme@gmail.com

à Page 6 sur 32

1. L'Assemblée Générale.

Elle est composée de tous les membres effectifs de l'Association. Les membres d'honneur et sympathisants peuvent assister à l'AG sans voix délibérative. Elle est l'organe suprême de l'APSME, définit la politique et fixe les orientations de celles-ci et délibère sur certaines matières relatives à la vie de l'organisation notamment :

- L'adoption et la modification des statuts et du règlement intérieur ;
- L'approbation des budgets et comptes présentés par le comité directeur ;
- Les actes de disposition en matière immobilières ;
- La nomination et le retrait du mandat du président ou de son suppléant et des membres du Comité Directeur ;
- La nomination, la gestion du temps de travail, et le retrait du mandat du Directeur des Projets sur proposition du Comité Directeur ;
- L'exclusion d'un membre ;
- L'élection des membres des organes de gestion ;
- L'adoption du programme d'action et des grandes orientations de l'association ;
- La dissolution de l'association sur proposition du Comité Directeur.

Les décisions de l'Assemblée Générale sont prises à la majorité absolue des voix des membres effectifs présents ou représentés (3/4). En cas d'égalité des voix, celle du Président du bureau de l'Assemblée Générale est prépondérante.

2. Le Comité directeur

Il est l'organe de conception, d'impulsion et de coordination des activités de l'APSME. Il est chargé du bon fonctionnement et de la bonne gestion de l'association.

A ce titre il :

- Convoque l'Assemblée Générale et prépare l'ordre du jour ;
- Prépare les rapports d'activités ainsi que les projets de programmes d'actions à soumettre à l'Assemblée Générale ;
- Propose à l'Assemblée Générale les orientations et le plan de développement de l'association ;
- Négocie et conclut les accords et contrats de partenariat ;

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

- Représente l'association auprès des tiers ;
- Assure toute autre mission inhérente à ses prérogatives.

Le Comité Directeur est composé des membres fondateurs et certains membres effectifs élus.

Il comprend :

1. Un (e) coordonnateur (trice) ou directeur (trice) ;
2. Un (e) vice-coordonnateur (trice) ;
3. Un (e) secrétaire General (e) ;
4. Des conseillers ;

Les membres du Comité Directeur sont choisis par l'Assemblée Générale pour un mandat de deux ans renouvelable une fois.

3. La commission des finances

La commission des finances a pour rôle de :

- Contrôler la gestion financière, la régularité et l'exactitude des écritures comptables de l'Association ;
- Proposer les amendements appropriés ;
- Suivre et contrôler l'exécution du budget.

La commission des finances est composée de trois membres, tous redevables devant le comité directeur.

Son action s'étend à tous les organes et services administratifs et financiers de l'association tous les niveaux.

La commission des finances se réunit une fois par mois et elle a accès aux livres, documents comptables ainsi qu'aux pièces justificatives. Il a droit d'exiger au Comité Directeur et au personnel de l'association tout renseignement juge nécessaire.

La commission des finances est composée de :

- Un (e) financier (ère) ;
- Un (e) Comptable ;
- Un (e) caissier(ère)

4. La logistique

Elle est composée d'un (e) logisticien (ne)

Le (la) logisticien (ne) est chargée :

- D'effectuer tous les achats de l'association ;
- De contrôler et gérer tous les stocks, les biens immobiliers et mobiliers et fait rapport au comité directeur ;
- S'assurer de la bonne conservation et entretien du patrimoine de l'association ;
- De contrôler et gérer les déplacements du personnel pendant les heures de service ;
- De faire son rapport systématiquement à chaque entrée des intrants ;
- De faire un rapport mensuel, trimestriel et annuel.

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

2. RESUME DES PRINCIPALES REGLES COMPTABLES

APSME, ASBL Siège social : 2222, Avenue Tumba, Q/Masano, Commune de Lemba Kinshasa-RD
Congo

Téléphone : (+243) 999148813 – (+243) 818715773

E-mail : apsmerdc7@gmail.com / directeur@apsme.org / directeurapsme@gmail.com

à Page 10 sur 32

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

Conformément aux dispositions légales en vigueur, les états financiers sont préparés et présentés selon les règles du Système Comptable de l'Organisation pour l'Harmonisation en Afrique du Droit des Affaires (SYSCOHADA) dans l'hypothèse de la continuité d'exploitation.

Dans leur établissement, ces états financiers sont basés sur les coûts historiques et répondent à des principes comptables admis par le système comptable OHADA, en particulier :

- de la convention de prudence ; ^[L]_[SEP]
- de l'hypothèse de la continuité de l'exploitation ;
- du postulat de la permanence des méthodes ;
- du postulat de la spécialisation des exercices. ^[L]_[SEP]

Au cours de l'exercice comptable 2021, les comptabilités de la coordination nationale et des sous-bureaux suivants ont été consolidées dans la comptabilité patrimoniale de l'APSME/ASBL. Il s'agit de :

- La Coordination nationale RD-Congo basée à Kinshasa ;
- Le sous bureau de Lualaba ;
- Le sous bureau de Maniema ;
- Le sous bureau de Haut Lomami ;
- Le sous bureau de Tanganika.

2.2. Monnaie fonctionnelle de présentation

Pour des raisons de communication avec ses principaux partenaires extérieurs, les états financiers de l'APSME/ASBL sont établis en dollars américains (\$) qui est la monnaie de présentation et la monnaie fonctionnelle.

2.3. Traitement des opérations en monnaies étrangères

Les transactions en monnaie étrangère sont converties dans la monnaie fonctionnelle de l'organisation en appliquant le cours de change en vigueur à la date des transactions. Les actifs et passifs monétaires libellés en monnaie étrangère (USD) à la date de clôture sont convertis dans la monnaie fonctionnelle en utilisant le cours de change à cette date.

2.4. Immobilisations et amortissements

2.4.1. Valeurs brutes des immobilisations

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées au coût d'acquisition comprenant le prix d'achat définitif net de remises et de rabais commerciaux, d'escompte de règlement (les taxes non récupérables ont fait partie intégrante du prix d'achat dans le cadre de l'APSME) ; les charges accessoires rattachables directement à l'opération d'achat (transport, droits de douane, frais d'installation et de montage, etc.) ; des frais d'acquisition notamment les droits d'enregistrement, les honoraires, les commissions, les frais d'actes et autres.

2.4.2. Amortissements

Un actif immobilisé dont la durée d'utilité est limitée fait l'objet d'un amortissement. Le cas échéant, il fait également l'objet d'une dépréciation.

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

Les amortissements sont calculés sur une base linéaire en fonction de la valeur d'acquisition des immobilisations et de leur durée de vie estimée. La date de début d'amortissement est la date à laquelle l'actif immobilisé est en état de fonctionner et en lieu d'utilisation prévue par l'entité. La valeur résiduelle à la fin de la durée de vie probable étant considérée comme nulle, l'amortissement est égal au quotient de la valeur d'origine par la durée probable d'utilisation exprimée en années.

Les taux annuels d'amortissement pratiqués sont les suivants :

N°	Groupe d'immobilisations	Taux d'amortissement (en %)
01	Terrain	3,00
02	Bâtiment	3,00
03	Matériel et mobilier	10,00
04	Matériel informatique	10,00
05	Matériel roulant	25,00
06	Logiciel	33,33

2.5. Stocks

Les stocks des médicaments, consommables et matériaux médicaux et consommables réactifs de laboratoires figurant au bilan au 31 décembre 2021, sont évalués au prix moyen pondéré. Ce prix comprend le prix d'achat et les frais accessoires d'achat.

2.6. Autres postes du bilan

Les autres valeurs immobilisées ont été évaluées par un système d'inventaire documentaire et confirmation de soldes.

Les créances ont été fixées sur base de regroupement de plusieurs états, circulaires, bordereaux et autres documents disponibles tels que récoltés lors des travaux de prise d'inventaires physiques et d'évaluation du patrimoine au 31 décembre 2021.

APSME, ASBL Siège social : 2222, Avenue Tumba, Q/Masano, Commune de Lemba Kinshasa-RD
Congo

Téléphone : (+243) 999148813 – (+243) 818715773

E-mail : apsmerdc7@gmail.com / directeur@apsme.org / directeurapsme@gmail.com

à Page 13 sur 32

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

Les valeurs représentatives de la trésorerie ont été évaluées par le comptage pour les espèces et par les approuvés de comptes et attestations de soldes pour les comptes bancaires.

2.7. Ressources

Les ressources de l'APSME/ASBL proviennent :

- des apports initiaux, dont et contributions ;
- des cotisations des membres effectifs, associés et d'honneur ;
- des libéralités émanant des chancelleries des pays étrangers, des institutions ou organisations non gouvernementales intéressées par les objectifs de l'association ;
- des financements des projets par des partenaires ;
- des subventions gouvernementales ;
- des recettes et produits générés par les activités de l'association.

Au cours de l'exercice comptable 2021, les produits d'exploitation enregistrés se constituent des produits y acquis et qui se rapportent à l'exploitation normale et courante de l'ASBL/APSME.

Ils comprennent les produits de services facturés et produits accessoires générés par le centre hospitalier, les recettes du centre d'accueil, les recettes du forage, les recettes du transport taxis, les subventions d'exploitation provenant de divers bailleurs de fonds tant nationaux qu'étrangers, donations venant de bien faiteurs ainsi que les reprises comptables des subventions d'investissement inscrites au compte de résultat.

3. ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2021

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

Les états financiers de l'ASBL/APSME clos au 31 Décembre 2021, sont constitués d'un bilan équilibré présentant à l'Actif et au Passif un total de **\$ 585,432.80** et un compte de résultat dégageant un total de ressources de financement de l'exploitation de **\$ 1,246,384.46** et un résultat bénéficiaire de **\$ 82,069.50**.

Outre la situation financière du programme (Coordination Nationale) sous financement de USAID et CORDAID, ces états financiers de synthèse intègrent aussi, de même qu'indiqué précédemment, les données financières des autres structures de l'ASBL APSME, à savoir le centre hospitalier de KINSHASA/LEMBA, les recettes du centre d'accueil, les recettes du forage KINSHASA/LIVULU, les recettes du transport taxis dans la ville de KINSHASA

Il sied de signaler que les ressources relatives au financement des opérations des partenaires (stratégies fondamentales) ont été renseignées dans les ressources (produits) et dans les charges (dépenses) du programme d'inclusion sans incidence sur son résultat.

Aussi, les comptes annuels de l'exercice comptable 2021 ont la particularité d'intégrer les éléments (produits de subvention et charges y relatives) des projets suivants :

- Distribution des kits nutritionnels et de l'appui social aux malades tuberculeux multi résistants, années 2017, 2018 et 2019 ;
- Voix et leadership des femmes, années 2019, 2020, 2021, 2023 et 2024 ;
- Réduire la tuberculose dans le Lualaba, années 2021, 2022, 2023 et 2024 ;
- Appui d'urgence à la réponse contre l'épidémie à COVID-19 dans les provinces Kinshasa, Kwilu et Sud Kivu, années 2020 et 2021 ;
- Réponse d'urgence d'accès aux soins de santé aux populations vulnérables de la ZS de Ferekeni dans la province du Maniema, années 2020 et 2021 ;
- Prévention des violences basées sur le genre et prise en charge des victimes survivantes de VBG dans le cadre du projet d'accès et d'amélioration des services électriques à Kinshasa, années 2020, 2021, 2022 et 2023 ;
- Renforcement de gestion de la chaine d'approvisionnement-Last Mile Assurance à Kinshasa, au Kongo Central et à Kwilu, années 2020, 2021, 2022, 2023 et 2024

ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE L'ENFANT « APSME », ASBL

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

3.1. BILAN

3.1.1. ACTIF EN USD (\$)

Réf	ACTIF	Notes	Exercice 2021			Exercice2020
			Brut	Amort/Déprec	Net	Net
AD	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4.1				
AE	Frais de recherche et développement					
AF	Brevets, licences, logiciels, et droits similaires					
AG	Fonds commercial et droit au bail					
AH	autres immobilisations incorporelles					
AI	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4.2	265,100.00	73,588.00	191,512.00	179,545.50
AJ	Terrains(1)		25,000.00	3,750.00	21,250.00	28,000.00
	(1) dont placement en Net../.....					
AK	Bâtiments		75,000.00	11,250.00	63,750.00	60,000.00
	(1) dont placement en Net../.....					
AL	Aménagements, agencements et installations					
AM	Matériel, mobilier et actifs biologiques		76,810.00	20,515.50	56,294.50	58,545.50
AN	Matériel de transport		88,290.00	38,072.50	50,217.50	33,000.00
AP	Avances et Acomptes versés sur immobilisations					
AQ	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4.3				
AR	Titres de participation					
AS	autres immobilisations financières					
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE		265,100.00	73,588.00	191,512.00	179,545.50
BA	ACTIF CIRCULANT H.A.O					
BB	STOCKS ET ENCOURS	4.4	38,750.00		38,750.00	55,184.68
BG	CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES					
BH	Fournisseurs avances versées					
BI	Clients	4.5	85,400.00		85,400.00	87,350.00
BJ	Autres créances	4.6	72,620.79		72,620.79	95,463.00
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT		196,770.79		196,770.79	237,997.68
BQ	Titres de placement					
BR	Valeurs à encaisser					
BS	Banques, chèques postaux, caisse et assimilés		197,150.01		197,150.01	50,814.36
BT	TOTAL TRESORERIE-ACTIF	4.7	197,150.01		197,150.01	50,814.36
BU	Ecart de conversion-actif					
BZ	TOTAL GENERAL		659,020.80	73,588.00	585,432.80	468,357.55

Les notes 4.1 à 4.27 font partie intégrante des états financiers.

APSME, ASBL Siège social : 2222, Avenue Tumba, Q/Masano, Commune de Lemba Kinshasa-RD
Congo

Téléphone : (+243) 999148813 – (+243) 818715773

E-mail : apsmerdc7@gmail.com / directeur@apsme.org / directeurapsme@gmail.com

à Page 17 sur 32

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**
Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

3.1.2. PASSIF EN USD (\$)

Réf	PASSIF	Notes	Exercice 2021	Exercice 2020
			Net	Net
CA	Capital	4.8	150,566.00	150,566.00
CB	Apporteur capital non appelé (-)			
CD	primes liées au capital social			
CE	Ecart de réévaluation			
CF	Réserves indisponibles			
CG	Réserves libres			
CH	Report à nouveau (+ ou -)	4.9	193,605.30	129,624.28
CJ	Résultat de l'exercice (bénéfice + ou perte -)	4.10	82,069.50	63,981.01
CL	Subvention d'investissement	4.11	139,590.00	94,870.00
CM	Provisions règlementées			
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		565,830.79	439,041.30
DA	Emprunts et dettes financières diverses			
DB	Dettes de location acquisition			
DC	Provisions pour risques et charges			
DD	TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES			
DF	TOTAL RESSOURCES STABLES		565,830.79	439,041.30
DH	Dettes circulante H.A.O			
DI	Clients, avances reçues			
DJ	Fournisseurs d'exploitation		13,812.00	20,780.00
DK	Dettes fiscales et sociales	4.12	5,790.00	8,536.25
DM	Autres dettes	4.13		
DN	Provisions pour risques à court terme			
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT		19,602.00	29,316.25
DQ	Banques, crédits d'escompte			
DR	Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie			
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF			
DV	Ecart de conversion-passif			
DZ	TOTAL GENERAL		585,432.80	468,357.55

Les notes 4.1 à 4.27 font partie intégrante des états financiers.

ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE L'ENFANT « APSME », ASBL

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

3.2. COMPTE DE RESULTAT EN USD (\$)

Réf	LIBELLES		Notes	Exercice 2021	Exercice 2020
				Net	Net
TA	Ventes de marchandises A	+			
RA	Achats de marchandises	-			
RB	Variation de stocks de marchandises	-/+			
XA	MARGE COMMERCIALE (somme TA à RB)				
TB	Ventes de produits fabriqués B	+			
TC	Travaux, services vendus C	+	4.14	95,239.94	122,377.30
TD	Produits accessoires D	+	4.15	45,616.06	58,613.75
XB	CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)			140,856.00	180,991.06
TE	Production stockée (ou déstockage)	-/+			
TF	Production immobilisée				
TG	Subventions d'exploitation		4.16	1,101,063.46	770,036.08
TH	Autres produits	+			
TI	Transferts de charges d'exploitation	+		3,040.00	5,230.00
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	-	4.19	-16,482.32	-18,623.00
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées	-/+	4.2	-16,434.68	-578.00
RE	Autres Achats	-	4.21	-15,445.00	-37,985.00
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements	-/+			
RG	Transports	-	4.22	-132,576.68	-98,476.00
RH	Services extérieurs	-	4.23	-242,813.03	-180,228.38
RI	Impôts et taxes	-			
RJ	Autres charges	-	4.24	-232,651.75	-32,450.00
XC	VALEUR AJOUTEE (XB+RA+RB) + (somme TEàRJ)			588,556.00	587,916.76
RK	charges de personnel	-	4.25	-476,027.00	-484,146.00
XD	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC+RK)			112,529.00	103,770.76
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations	+	4.17		
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations	-	4.26	-32,753.50	-40,834.50
XE	RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+RL)			79,775.50	62,936.26
TK	Revenus financiers et assimilés				
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières				
TM	Transferts de charges financières				
RM	Frais financiers et charges assimilées				
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières				
XF	RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)				
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE+XF)			79,775.50	62,936.26

APSME, ASBL Siège social : 2222, Avenue Tumba, Q/Masano, Commune de Lemba Kinshasa-RD
Congo

Téléphone : (+243) 999148813 – (+243) 818715773

E-mail : apsmerdc7@gmail.com / directeur@apsme.org / directeurapsme@gmail.com

à Page 19 sur 32

ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE L'ENFANT « APSME », ASBL

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

TN	Produits des cessions d'immobilisations	+			
TO	Autres Produits H.A.O	+	4.18	4,465.00	4,146.00
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	-			
RP	Autres Charges H.A.O	-	4.27	-2,171.00	-3,101.25
XH	RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)			2,294.00	1,044.75
RQ	Participation des travailleurs	-			
RS	Impôts sur le résultat	-			
XI	RESULTAT NET (XG+XH+RQ+RS)			82,069.50	63,981.01

Les notes 4.1 à 4.27 font partie intégrante des états financiers.

3.3. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE EN USD (\$)

Réf	Libellés	Note	Exercice 2021	Exercice 2020
ZA	Trésorerie nette au 1er janvier	A		
	Trésorerie-Actif N-1 - Trésorerie-Passif N-1		50,814.36	5,741.00
	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
FA	Capacité d'autofinancement Globale (CAFG)		114,823.00	104,815.51
FB	- Actif circulant H.A.O			-68,801.23
FC	- Variation des stocks		16,434.68	5,243.00
FD	- Variation des créances		24,792.21	8,931.32
FE	+ variation du passif circulant		-9,714.25	-5,115.24
	variation du BF lié aux activités opérationnelles		15,077.96	3,816.08
	(FB+FC+FD+FE):			
ZB	Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles	B	146,335.64	45,073.36
	(somme FA à FE)			
	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements			
FF	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations incorporelles			
FG	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles		-44,720.00	
FH	- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières			
FI	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorp et corp			
FJ	+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières			
ZC	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements	C	-44,720.00	
	(somme FF à FJ)			
	Flux de trésorerie provenant des activités du financement par les capitaux propres			
FK	+ Augmentation de capital par apports nouveaux			
FL	+ Subvention d'investissement reçues		44,720.00	

APSME, ASBL Siège social : 2222, Avenue Tumba, Q/Masano, Commune de Lemba Kinshasa-RD
Congo

Téléphone : (+243) 999148813 – (+243) 818715773

E-mail : apsmerdc7@gmail.com / directeur@apsme.org / directeurapsme@gmail.com

à Page 20 sur 32

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

FM	- Prélèvement sur le capital				
FN	- Dividendes versés				
ZD	Flux de trésorerie provenant des capitaux propres (somme FK à FN)	D		44,720.00	
	Trésorerie provenant des activités du financement par les capitaux étrangers				
FO	+ Emprunts				
FP	+ Autres dettes financières				
FQ	- Remboursements des emprunts et autres dettes financières				
ZE	Trésorerie provenant des activités du financement par les capitaux étrangers	E			
	(somme FO à FQ)				
ZF	Flux de trésorerie provenant des activités du financement (D+E)	F		44,720.00	
ZG	VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE DE LA PERIODE (B+C+F)	G		146,335.64	45,073.36
ZH	Trésorerie nette au 31 Décembre (G+A)	H		197,150.01	50,814.36
	Contrôle : Trésorerie-Actif N - Trésorerie-Passif N:			197,150.01	50,814.36

APSME, ASBL Siège social : 2222, Avenue Tumba, Q/Masano, Commune de Lemba Kinshasa-RD
Congo

Téléphone : (+243) 999148813 – (+243) 818715773

E-mail : apsmerdc7@gmail.com / directeur@apsme.org / directeurapsme@gmail.com

à Page 21 sur 32

4. NOTES AUX ETATS FINANCIERS

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

4.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles s'élèvent en valeur nette comptable à \$ 0,00 au 31/12/2021.

4.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles s'élèvent en valeur nette comptable à **\$ 191,512.00** au 31/12/2021 contre **\$ 179,545.50** au 31/12/2020. Elles comprennent essentiellement les valeurs, des bâtiments, des matériels et mobiliers, des matériels roulants dont les valeurs sont consignées dans le tableau ci-dessous.

L'écart de **\$ 11 966.50** s'explique par :

- L'acquisition d'immobilisations corporelles de l'exercice 2021 de l'ordre de **\$ 44,720.00**. Cet investissement a consisté à doter le bureau de la Coordination Nationale de Kinshasa d'une jeep Toyota Land Cruiser, et autres matériels constitués des casques pour moto, stencil de cuisine et fontaine pour le sous bureau de Kamina,
- La dotation d'amortissement de l'exercice 2021 d'une valeur de **\$ - 32,753.50**

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

Le tableau ci-après présente les détails des immobilisations :

CONCERNE	TERRAINS	BATIMENTS	INSTALLATIONS ET AMENAGEMENTS	MATERIELS ET MOBILIERS	MATERIEL DE TRANSPORT	TOTAL
<i>IMMOBILISATIONS BRUTES</i>						
SOLDE D'OUVERTURE	25,000.00	75,000.00		71,380.00	49,000.00	220,380.00
Acquisition				5,430.00	39,290.00	44,720.00
Régularisation						
Cession						
MOUVEMENTS DE LA PERIODE				5,430.00	39,290.00	44,720.00
TOTAL VALEUR BRUTE	25,000.00	75,000.00		76,810.00	88,290.00	265,100.00
<i>AMORTISSEMENTS</i>						
SOLDE D'OUVERTURE	3,000.00	9,000.00		12,834.50	16,000.00	40,834.50
Régularisation						
Cession						
Dotation de l'exercice	750.00	2,250.00		7,681.00	22,072.50	32,753.50
MOUVEMENTS DE LA PERIODE	750.00	2,250.00		7,681.00	22,072.50	32,753.50
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	3,750.00	11,250.00		20,515.50	38,072.50	73,588.00
TOTAL VALEUR NETTE	21,250.00	63,750.00		56,294.50	50,217.50	191,512.00

Certains mobiliers et matériels de bureau ainsi que des matériels informatiques inventoriés et proposés au déclassement au 31 décembre 2020, compte tenu de leur mauvais état, ont été sorti du fichier d'immobilisation. La situation comptable a été de ce fait ajustée.

4.3. Immobilisations financières

Au 31 décembre 2021, le poste des immobilisations financières affiche un solde de l'ordre de \$ 0,00.

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

4.4. Stocks

Le poste de stocks présente au 31 décembre 2021 est de **\$ 38,750.00** contre **\$ 55,184.68** au 31 décembre 2020. Il est constitué de la valeur des médicaments, des consommables réactifs de Laboratoire non consommés ainsi que d'autres stocks tels qu'il relève de l'état d'inventaires physiques des stocks réalisés et valorisés à la clôture des comptes 2021 :

<i>Stocks</i>	2021	2020
<i>MEDICAMENTS</i>	25,803.23	43,578.69
<i>REACTIFS LABORATOIRES</i>	12,946.77	11,605.99
Total	38,750.00	55,184.68

4.5. Clients

Au 31 décembre 2021, les créances sur clients affichent un montant de **\$ 85,400.00** contre **\$ 87,350.00** au 31 décembre 2020. Ces créances correspondant aux sommes dues par les clients et du centre d'accueil et les partenaires institutionnels et des sociétés de la place qui sont en contrat avec la structure hospitalière de Kinshasa :

<i>Clients</i>	2021	2020
<i>CENTRE D'ACCEUIL DE KINSHASA</i>	15,470.00	25,345.00
<i>CENTRE HOSPITALIER DE KINSHASA</i>	69,930.00	62,005.00
Total	85,400.00	87,350.00

4.6. Autres créances

Ce poste qui présente, au 31 décembre 2021, un solde de l'ordre de **\$ 72,620.79** contre le montant de **\$ 95,463.00** en 2020 enregistre essentiellement les montants des avances sur les activités des projets non justifiées en fin d'année.

Il se présente en détail comme suit :

<i>Autres créances</i>	2021	2020
<i>Voix et leadership des femmes</i>	25,452.36	47,750.50
<i>Réduire la tuberculose dans le Lualaba</i>	21,659.23	34,324.00
<i>Projet kits nutritionnels PROSANI</i>	25,509.20	13,426.50
Total	72,620.79	95,463.00

APSME, ASBL Siège social : 2222, Avenue Tumba, Q/Masano, Commune de Lemba Kinshasa-RD
Congo

Téléphone : (+243) 999148813 – (+243) 818715773

E-mail : apsmerdc7@gmail.com / directeur@apsme.org / directeurapsme@gmail.com

à Page 25 sur 32

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

4.7. Trésorerie-actif

Ce poste affiche au 31 décembre 2021, un solde de l'ordre de **\$ 197,150.01** contre la somme de **\$ 50,814.36** affichait par la comptabilité au 31 décembre 2020. Cette valeur représente les soldes des montants déposés auprès des banques ainsi que des montants des espèces détenues au sein de l'ASBL/APSME.

Ce solde de trésorerie est structuré comme suit :

<i>Trésorerie-actif</i>	2021	2020
<i>Centre hospitalier APSME (Kinshasa)</i>	31,684.23	13,058.92
<i>Centre d'accueil APSME (Kinshasa)</i>	20,385.12	5,961.20
<i>Transport taxi APSME (Kinshasa)</i>	20,084.23	3,844.14
<i>Forage (Kinshasa)</i>	2,209.15	3,398.44
<i>Voix et leadership des femmes</i>	30,673.52	4,212.28
<i>Réduire la tuberculose dans le Lualaba</i>	44,523.87	14,043.91
<i>Projet kits nutritionnels PROSANI</i>	47,589.89	6,295.47
Total	197,150.01	50,814.36

4.8. Capital (Fonds de dotation initiale)

Le Fonds de dotation initiale de l'ASBL/APSME est évalué au 31 décembre 2021 à **\$ 150,566.00**.

Le détail se trouve présenter dans le tableau ci-après :

<i>Dotation initiale</i>	2021	2020
<i>EVARISTE MUSAFARI KAHODI</i>	7,000.00	7,000.00
<i>MIA LUBAMBA</i>	800.00	800.00
<i>BONGUA AMUNAZO</i>	0.00	0.00
<i>JEANINE MADIKANI</i>	0.00	0.00
<i>EVODIE TUASEKAMA</i>	17,121.00	17,121.00
<i>VICTOIRE NTUMBA</i>	5,645.00	5,645.00
<i>MICHEL MBAMBULA</i>	120,000.00	120,000.00
Total	150,566.00	150,566.00

Comme on pourrait le remarquer, cette stabilité de la dotation initiale est justifiée par le fait qu'aucune structure n'a été intégrée dans l'environnement comptable de l'ASBL/APSME. Aussi, cela ne veut nullement dire que le processus s'est arrêté. Il y a des travaux de fiabilisation des comptabilités des autres structures qui se déroulent avant leur consolidation dans l'ensemble.

APSME, ASBL Siège social : 2222, Avenue Tumba, Q/Masano, Commune de Lemba Kinshasa-RD
Congo

Téléphone : (+243) 999148813 – (+243) 818715773

E-mail : apsmerdc7@gmail.com / directeur@apsme.org / directeurapsme@gmail.com

à Page 26 sur 32

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

4.9. Report à nouveau

Au 31 décembre 2021, ce compte affiche un solde créditeur de l'ordre de **\$ 193,605.30** contre **\$ 129,624.28** en 2020 qui représente les résultats nets cumulés réalisés au cours des exercices antérieurs.

4.10. Résultat net de l'exercice

L'exercice comptable 2021 s'est soldé par un résultat bénéficiaire de l'ordre de **\$ 82,069.50** contre **\$ 63,981.01** réalisé en 2020.

Le tableau ci-après présente le détail du résultat par entité :

<i>Dotation initiale</i>	2 021	2 020
<i>Centre hospitalier APSME (Kinshasa)</i>	20,170.43	15,724.73
<i>Centre d'accueil APSME (Kinshasa)</i>	25,527.92	19,901.39
<i>Transport taxi APSME (Kinshasa)</i>	21,260.18	16,574.29
<i>Forage (Kinshasa)</i>	15,110.97	11,780.60
Total	82,069.50	63,981.01

4.11. Subvention d'investissement

Ce compte reprend le montant net de subvention reçue des bailleurs de fonds et affectés aux dépenses d'investissement.

Au 31 décembre 2021, il affiche un solde de **\$ 139,590.00** contre **\$ 94,870.00** en 2020.

Ce poste connaîtra une diminution au fur et à mesure de son report annuel dans le résultat. Il se décompose comme suit suivant les structures de l'ASBL/APSME :

- Subvention d'investissement CORDAI : \$ 60,650,00
- Subvention d'investissement USAID : \$ 78,940,00

La part des subventions obtenues et affectée aux investissements (acquisitions d'une Toyota Land Cruiser, et autres matériels constitues des casques pour motos, stencil de cuisine, fontaine, etc...) au cours de l'exercice 2021 se chiffre à \$ 44,720.00.

4.12. Dettes fiscales et sociales

Au 31 décembre 2021, le poste des dettes sociales affiche un solde de **\$ 5,790.00** contre **\$ 8,536.25** au 31 décembre 2020. Il est constitué

APSME, ASBL Siège social : 2222, Avenue Tumba, Q/Masano, Commune de Lemba Kinshasa-RD
Congo

Téléphone : (+243) 999148813 – (+243) 818715773

E-mail : apsmerdc7@gmail.com / directeur@apsme.org / directeurapsme@gmail.com

à Page 27 sur 32

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

essentiellement de l'impôt sur salaires (DGI) et des cotisations aux organismes sociaux (INPP, CNSS, et ONEM) du mois de décembre 2021 non encore payé à la clôture de l'exercice.

4.13. Autres dettes

Au 31 décembre 2021, le poste des autres dettes affiche un solde de \$ 0.00.

4.14. Travaux, services vendus.

Le solde de \$ **95,239.94** affiché par ce poste au 31 décembre 2021 contre \$ **122,377.30** traduit le montant des produits perçus sur les services réalisés et vendus aux tiers par l'ASBL/APSME. Il s'agit des ressources provenant de la vente des fiches, des consultations, des actes médicaux, des recettes de maternités, de l'imagerie, d'autres services rendus par le Centre hospitalier, et des recettes du centre d'accueil de l'ASBL/APSME.

Le détail est donné dans le tableau suivant :

<u>Travaux, services vendus</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>Centre hospitalier APSME (Kinshasa)</i>	46,220.57	59,390.51
<i>Centre d'accueil APSME (Kinshasa)</i>	49,019.37	62,986.79
Total	95,239.94	122,377.30

4.15. Produits accessoires

Ce poste enregistre au 31 décembre 2021 un solde de l'ordre de \$ **45,616.06** contre celui de \$ **58,613.75** affichait en comptabilité au 31 décembre 2020 provenant essentiellement des services vendus par l'ASBL/APSME et n'entrant pas dans l'objet principal de son activité.

Le détail est donné dans le tableau suivant :

<u>Produits accessoires</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>Transport taxi APSME (Kinshasa)</i>	35,079.35	45,074.75
<i>Forage (Kinshasa)</i>	10,536.71	13,539.01
Total	45,616.00	58,613.75

APSME, ASBL Siège social : 2222, Avenue Tumba, Q/Masano, Commune de Lemba Kinshasa-RD
Congo

Téléphone : (+243) 999148813 – (+243) 818715773

E-mail : apsmerdc7@gmail.com / directeur@apsme.org / directeurapsme@gmail.com

à Page 28 sur 32

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

4.16. Subventions d'exploitation

Au 31 décembre 2021, ce poste affiche un montant de **\$ 1,101,063.46** alors qu'il s'est chiffré à **\$ 770,036.08** au 31 décembre 2020. Il se rapporte aux différentes aides financières obtenues des bailleurs de fonds et structures institutionnelles pour faire face à des charges d'exploitation au cours de l'exercice 2021.

Il se présente comme suit :

<i>Subvention d'exploitation</i>	2021	2020
<i>Lutte contre VH Tuberculose NMF3</i>	401,731.04	230,172.01
<i>Distribution des kits nutritionnels et de l'appui social aux malades tuberculeux multi résistants</i>	125,400.00	88,886.70
<i>Voix et leadership des femmes</i>	85,754.28	79,493.61
<i>Réduire la tuberculose dans le Lualaba</i>	28,507.00	28,874.62
<i>Projet d'appui d'urgence à la réponse contre l'épidémie à COVID-19 dans les provinces Kinshasa, Kwilu et Sud Kivu</i>	110,000.00	112,210.33
<i>Projet de réponse d'urgence d'accès aux soins de santé aux populations vulnérables de la ZS de Ferekeni dans la prov. Du Maniema</i>	133,425.64	
<i>Prévention des violences basées sur le genre et prise en charge des victimes survivantes de VBG dans le cadre du projet d'accès et d'amélioration des services électriques à Kinshasa</i>	116,245.50	83,668.57
<i>Renforcement de gestion de la chaîne d'approvisionnement-Last Mile Assurance à Kinshasa, au Kongo Central et à Kwilu</i>	100,000.00	146,730.24
Total	1,101,063.46	770,036.08

Il sied de signaler que la subvention d'exploitation du projet du projet lutte contre VH Tuberculose NMP était de \$ 446,451.04 dont \$ 44,720.00 affecté dans les acquisitions d'immobilisations (investissements) de ce fait, transférés dans le compte subvention d'investissement.

4.17. Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations

Ce poste affiche un montant de \$ 0.00 au 31 décembre 2021.

4.18. Autres produits Hors activité ordinaire

Ce poste affiche au 31 décembre 2021, un montant de **\$ 4,465.00** représentant essentiellement les valeurs des dons et libéralités obtenus par l'ASBL/APSME au cours

APSME, ASBL Siège social : 2222, Avenue Tumba, Q/Masano, Commune de Lemba Kinshasa-RD
Congo

Téléphone : (+243) 999148813 – (+243) 818715773

E-mail : apsmerdc7@gmail.com / directeur@apsme.org / directeurapsme@gmail.com

à Page 29 sur 32

**ACTION POUR LA PROMOTION DE LA SANTE DE LA MERE & DE
L'ENFANT « APSME », ASBL**

Etats financiers de synthèse au 31 décembre 2021

de l'exercice 2021 ne constituant ni subventions d'exploitation, ni subventions d'investissement.

4.19. Achats de matières premières et fournitures liées

Ce poste présente au 31 décembre 2021 un montant de l'ordre de **\$ 16,482.32** représentant les différents achats des médicaments et réactifs de laboratoire au cours de l'exercice comptable 2021.

Le détail est donné dans le tableau suivant :

<i>Rubrique</i>	<i>Centre de sante APSME (Kinshasa)</i>
<i>MEDICAMENTS</i>	<i>11,874.32</i>
<i>LABORATOIRES</i>	<i>4,608.00</i>
<i>REACTIFS</i>	
TOTAL	16,482.32

4.20. Variation de stocks de matières premières et fournitures

Au 31 décembre 2021, le solde de ce poste est évalué à **\$ 16,434.68** Il s'agit de stockage des matières premières et fournitures liées (médicaments et réactifs de laboratoire) à la clôture de l'exercice.

4.21. Autres achats

Ce poste renseigne pour **\$ 15,445.00** le montant des autres achats, notamment les fournitures de bureau, de carburants et lubrifiants, facture de la SNEL et de la REGIDESO, des petits matériels et équipement consommés pendant la période.

4.22. Transports

Le solde de \$ **132,576.68** affiché par ce compte se rapporte aux coûts de transports du personnel (cours de service, transport administratif), transport des plis, des déplacements et voyages engagés au cours de l'exercice 2021.

4.23. Services extérieurs

Ce compte affiche un solde de l'ordre de \$ **242,813.03** qui reprend le coût des services consommés, notamment les frais d'entretiens et de réparations, les loyers et charges locatives, les frais de postes et télécommunications, les honoraires des professions réglementées, les frais d'abonnement et de publicité, des frais bancaires et autres charges externes supportées par l'ASBL/APSME au cours de l'exercice comptable 2021.

4.24. Autres charges

Ce poste dont le solde est arrêté à \$ **232,651.75** représentant essentiellement la quo-part de résultat annulée sur exécution partielle des projets pluri-exercices au cours de l'exercice comptable 2021. Il s'agit de la subvention d'exploitation reçue en 2021 dont les activités n'ont pas été mises en œuvre au cours de l'exercice 2021.

4.25. Charges du personnel

Le solde de \$ **476,027.00** affiché par ce compte se rapporte aux charges supportées par l'ASBL/APSME au titre des salaires, primes, soins médicaux et autres avantages accordés au personnel au cours de l'exercice 2021.

4.26. Dotation aux amortissements, aux provisions et aux Dépréciations

Ce compte affiche un montant de \$ **32,753.50** et traduit la dotation d'amortissements d'immobilisations incorporelles et corporelles de l'exercice 2021.

4.27. Autres charges Hors activité ordinaire

Au 31 décembre 2021, le solde affiché dans ce poste est de **\$ 2,171.00**. Il comprend essentiellement les dépenses relatives aux dons accordés aux autres œuvres sociales, la participation communautaire, participation et contribution aux autres activités de la province.

000000°°°°°000000