SOCIETE

RTPS S.A.R.L.

Radio Télévision Par Satellite

PARABOLE MADAGASCAR

NOTE DE SYNTHESE CERTIFICATION DES COMPTES

Pour l’exercice clos au 31/12/13

1. PREAMBULE
2. Nature de la mission

Certification des comptes annuels dans le cadre de notre mission légale de commissariat aux comptes.

1. Intervenants

|  |  |
| --- | --- |
| **Commissaire aux comptes** | Mr Gerard Catein |
| **Chef de mission** | Elie ANDRIANARIVONY |
| **Auditeurs** | Njaratiana RAMASITERA  Rado RAFANOMEZANTSOA |

1. Calendrier de l'intervention

|  |  |
| --- | --- |
| **Phase de l’intervention** | **Dates** |
| Préparation du dossier, diligences initiales | 12/12/2016 |
| Appréciation du contrôle interne | 19/11/2017 |
| Contrôle des comptes | 1/02/2005 |
| Finalisation du dossier, revue du signataire | 4/05/2004 |

1. Liste des interlocuteurs internes et externes

|  |  |
| --- | --- |
| **Nom** | **Fonction** |
| Mr Steve LAI | Directeur général |
| Mme Ida RANDRIANIAINA | Chef comptable |
| Mme Dinah FANJANIRINA | Comptable |
| Mme LANTO | Responsable dossiers clients |

1. Date d'émission de nos rapports

|  |  |
| --- | --- |
| Date de l'AG approuvant les comptes | 4/04/2004 |
| Date limite d'émission de nos rapports | 5/02/2008 |
| Date d'émission de nos rapports | 6/06/2016 |

1. Liste des rapports et documents à établir

|  |  |
| --- | --- |
| ***Rapports, attestations et documents prescrits par la législation ou demandés par le client*** | ***A établir*** |
| Mémorandum provisoire des comptes | X |
| Mémorandum définitif des comptes | X |
| Rapport général sur les comptes annuels | X |
| Rapport spécial sur les conventions réglementées | X |
| Autres rapports, attestations ou documents | N/A |

1. EVOLUTION DE L’ENTITE DURANT L’EXERCICE
2. Chiffres clefs *(upload)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Données caractéristiques | N | N-1 | Variation | % de variation |
| *Etabli à partir des états financiers définitifs* |  |  |  |  |
| Chiffre d'affaires | 5 193 416 044,79 | 5 181 186 802,89 | 12 229 241,90 | 0,24% |
| Résultat d'exploitation | 428 972 833,81 | 671 089 696,01 | -242 116 862,20 | -36,08% |
| Résultat courant avant impôt | 340 082 980,75 | 697 190 809,72 | -357 107 828,97 | -51,22% |
| Résultat net | 257 103 646,75 | 518 326 323,44 | -261 222 676,69 | -50,40% |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Total du bilan | 3 942 809 601,83 | 4 156 083 275,79 | -213 273 673,96 | -5,13% |
| Capitaux propres | 811 872 437,23 | 554 768 790,47 | 257 103 646,76 | 46,34% |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Emprunts et dettes financières | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Trésorerie active | 370 407 282,05 | 539 734 724,61 | -169 327 442,56 | -31,37% |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Capitaux propres/Total du bilan | 0,21 | 0,13 | 0,07 | 54,26% |
| Emprunts et dettes financières/Trésorerie active | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

1. Evénements significatifs (activité, actionnariat, organisation, procédures...)

salama

1. Options comptables et fiscales nouvelles prises sur l'exercice, corrections d'erreurs, comparabilité des comptes

tompoko

1. INFORMATION JURIDIQUE
2. Forme juridique

Société à responsabilité limitée.

1. Activité / objet social

La société a pour objet directement ou indirectement :

* la commercialisation d’offres télévisées ;
* et d’une manière générale, toutes opérations commerciales ou financières, mobilières ou immobilières, pouvant se rattacher directement ou indirectement à l’objet social précité et susceptibles d’en favoriser le développement et la réalisation.

1. Historique

Sans histoire

1. Associés

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Associé** |  | **Nombre de parts** |  | **Pourcentage de capital** |  | **Montant (Ariary)** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Parabole Réunion |  | 100 |  | 50,00% |  | 1 000 000,00 |
| MEDIACOM |  | 99 |  | 49,00% |  | 990 000,00 |
| NSTT Participation |  | 1 |  | 1,00% |  | 10 000,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **200** |  | **100,00%** |  | **2 000 000,00** |

1. Commissaire aux comptes

|  |  |
| --- | --- |
| **Commissaire aux comptes** | **Date de nomination** |
| Gerard ihany ty | PV AG du 8/04/2010 |

1. Informations relatives aux parties liées

sans informations

1. Convention réglementées et courantes

sans conventions

1. Echéances légales

|  |  |
| --- | --- |
| **Rubrique** | **Date** |
| AG d’approbation des comptes sociaux. | 14/09/2012 |
| Dépôt des comptes sociaux auprès du Greffe du Tribunal. | 12/12/2014 |

1. APPROCHE DES RISQUES
2. Environnement (risque inhérent)

|  |  |
| --- | --- |
| **Thème** | **Commentaires, risques** |
| theme | coms et risq |

1. Contrôle interne (risque de non-maîtrise)

|  |  |
| --- | --- |
| **Processus clé** | **Commentaires, points forts/faibles identifiés** |
| processus cle | coms |

1. Risque de fraude (NEP 240)

risq fraude

1. Risque lié au blanchiment des capitaux et au financement du terrorisme

risq blanchiment

1. Synthèse des risques - Appréciation du risque d'anomalies significatives - Niveau de diligences à accomplir

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Source du risque | FRAUDE | ENVIRONNEMENT | CONTRÔLE INTERNE |  | Résultante des risque : niveau de diligences | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Nature du risque | Risque de fraude identifié | Risque inhérent | Risque de non maîtrise | **Risque résiduel d'anomalies significatives\*** | Niveau de diligences calculé | Niveau de diligences retenu |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Cycle d'audit |  |  |  |  |  |  |
| Ventes | NON | MOYEN | MOYEN | **MOYEN** | MOYEN | MOYEN |
| Stocks | NON | FAIBLE | FAIBLE | **FAIBLE** | FAIBLE | FAIBLE |
| Immobilisations | NON | FAIBLE | FAIBLE | **FAIBLE** | FAIBLE | FAIBLE |
| Disponibilités | NON | FAIBLE | FAIBLE | **FAIBLE** | FAIBLE | FAIBLE |
| Achats | NON | FAIBLE | FAIBLE | **FAIBLE** | FAIBLE | FAIBLE |
| Personnel | NON | FAIBLE | FAIBLE | **FAIBLE** | FAIBLE | FAIBLE |
| Fonds propres | NON | FAIBLE | FAIBLE | **FAIBLE** | FAIBLE | FAIBLE |
| Fiscal | NON | FAIBLE | FAIBLE | **FAIBLE** | FAIBLE | FAIBLE |
| Autres comptes | NON | FAIBLE | FAIBLE | **FAIBLE** | FAIBLE | FAIBLE |
|  |  |  |  |  |  |  |

*\* au niveau des comptes pris dans leur ensemble*

|  |  |
| --- | --- |
| **RISQUE D’AUDIT GENERAL** | **eleve** |

Notre risque d’audit est eleve en rapport avec les risques évalués sur le contrôle interne et le risque inhérent.

1. COMPTES ANNUELS A CERTIFIER
2. Actif du bilan - *upload*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LIBELLE** | **Note** | **Montant N** | | | **Montant N-1** |
| **Brut** | **Amort/prov** | **Net** |
|  |  |  |  |  |  |
| **ACTIFS NON COURANTS** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Immobilisations incorporelles** | **3** | **218 717 000,00** | **178 150 337,37** | **40 566 662,63** | **40 766 666,63** |
|  |  |  |  |  |  |
| Concession, brevets, licences |  | 178 717 000,00 | 178 150 337,37 | 566 662,63 | 766 666,63 |
| Autres |  | 40 000 000,00 | 0,00 | 40 000 000,00 | 40 000 000,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Immobilisations corporelles** | **4** | **5 837 775 495,31** | **3 092 517 147,77** | **2 745 258 347,54** | **2 445 690 245,96** |
|  |  |  |  |  |  |
| Installation technique |  | 177 882 999,57 | 101 504 177,08 | 76 378 822,49 | 64 886 269,79 |
| Autres |  | 5 659 892 495,74 | 2 991 012 970,69 | 2 668 879 525,05 | 2 380 803 976,17 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Immobilisations en cours** | **5** | **277 346 785,49** |  | **277 346 785,49** | **541 922 007,65** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Immobilisations financières** | **6** | **8 400 000,00** | **0,00** | **8 400 000,00** | **8 400 000,00** |
|  |  |  |  |  |  |
| Dépôts et cautionnement |  | 8 400 000,00 |  | 8 400 000,00 | 8 400 000,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL ACTIFS NON COURANTS** |  | **6 342 239 280,80** | **3 270 667 485,14** | **3 071 571 795,66** | **3 036 778 920,24** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **ACTIFS COURANTS** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Stocks et en cours** | **7** | **130 621 323,60** |  | **130 621 323,60** | **145 354 103,10** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Créances et emplois assimilés** | **8** | **444 765 793,66** | **74 556 593,14** | **370 209 200,52** | **434 215 527,84** |
|  |  |  |  |  |  |
| Clients et autres débiteurs | 8.1 | 206 298 054,88 | 42 040 748,00 | 164 257 306,88 | 104 309 327,02 |
| Autres créances et actifs assimiles | 8.2 | 238 467 738,78 | 32 515 845,14 | 205 951 893,64 | 329 906 200,82 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Trésorerie et équivalents de trésorerie** | **9** | **370 407 282,05** | **0,00** | **370 407 282,05** | **539 734 724,61** |
|  |  |  |  |  |  |
| Banques |  | 289 656 354,29 |  | 289 656 354,29 | 453 712 963,02 |
| Caisse |  | 63 557 893,76 |  | 63 557 893,76 | 69 483 959,59 |
| Chèques retournés à encaisser |  | 17 193 034,00 |  | 17 193 034,00 | 16 311 834,00 |
| Virements internes |  | 0,00 |  | 0,00 | 225 968,00 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL ACTIFS COURANTS** |  | **945 794 399,31** | **74 556 593,14** | **871 237 806,17** | **1 119 304 355,55** |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL GENERAL** |  | **7 288 033 680,11** | **3 345 224 078,28** | **3 942 809 601,83** | **4 156 083 275,79** |

1. Passif du bilan

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **LIBELLE** | **Note** | **Montant** | **Montant** |
| **30-juin-13** | **30-juin-12** |
|  |  |  |  |
| **CAPITAUX PROPRES** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Capital émis |  | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 |
| Primes et réserves |  | 0,00 | 0,00 |
| Report à nouveau |  | -929 348 338,55 | -929 348 338,55 |
| Résultat en instance |  | 1 482 117 129,03 | 963 790 805,58 |
| Résultat net |  | 257 103 646,75 | 518 326 323,44 |
|  |  |  |  |
| **TOTAL CAPITAUX PROPRES** | **10** | **811 872 437,23** | **554 768 790,47** |
|  |  |  |  |
| **PASSIFS NON COURANTS** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Produits différés : subvention d'invest |  |  |  |
| Impôts différés |  |  |  |
| Emprunts et dettes financières |  |  |  |
| Provisions et produits d'avance |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL PASSIFS NON COURANTS** | **11** | **0,00** | **0,00** |
|  |  |  |  |
| **PASSIFS COURANTS** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Dettes à court terme |  |  | 0,00 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 12.1 | 2 025 424 096,14 | 1 685 134 175,32 |
| Provisions et produits constatés d'avance |  | 134 970 186,00 | 168 712 733,00 |
| Autres dettes | 12.2 | 970 542 882,46 | 1 747 467 577,00 |
| Comptes de tresorerie (découverts bancaires) |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL PASSIFS COURANTS** |  | **3 130 937 164,60** | **3 601 314 485,32** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL GENERAL** |  | **3 942 809 601,83** | **4 156 083 275,79** |

1. Variation des capitaux propres

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Note** | **Capital Social** | **Primes & Réserves** | **Ecart d'évaluation** | **Résultat & R.N.** | **Total** |
| **Solde au 30 Juin 2011** |  | **2 000 000,00** | **0,00** | **0,00** | **34 442 466,90** | **36 442 466,90** |
| Changement de méthode comptable |  |  |  |  |  | 0,00 |
| Corrections d'erreurs |  |  |  |  |  | 0,00 |
| Autres produits et charges |  |  |  |  |  | 0,00 |
| Affectation du résultat 2011 |  |  |  |  |  | 0,00 |
| Opérations en capital |  |  |  |  |  | 0,00 |
| Résultat net exercice 2012 |  |  |  |  | 518 326 323,44 | 518 326 323,44 |
| **Solde au 30 Juin 2012** |  | **2 000 000,00** | **0,00** | **0,00** | **552 768 790,34** | **554 768 790,34** |
| Changement de méthode comptable |  |  |  |  |  | 0,00 |
| Corrections d'erreurs |  |  |  |  |  | 0,00 |
| Autres produits et charges |  |  |  |  |  | 0,00 |
| Affectation du résultat 2012 |  |  |  |  |  | 0,00 |
| Opérations en capital |  |  |  |  |  | 0,00 |
| Résultat net exercice 2013 |  |  |  |  | 257 103 646,75 | 257 103 646,75 |
| **Solde au 30 Juin 2013** |  | **2 000 000,00** | **0,00** | **0,00** | **809 872 437,09** | **811 872 437,09** |

1. Compte de résultat

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Libellé** | **Note** | **Montant N** | **Montant N-1** |
|  |  |  |  |
| Chiffre d'affaires |  | 5 193 416 044,79 | 5 181 186 802,89 |
| Production stockée |  |  |  |
| Production immobilisée |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **I-PRODUCTION DE L'EXERCICE** |  | **5 193 416 044,79** | **5 181 186 802,89** |
|  |  |  |  |
| Achats consommés |  | 2 156 738 477,47 | 2 172 427 815,12 |
| Services extérieurs et autres consommations |  | 1 528 784 957,04 | 1 306 846 492,44 |
|  |  |  |  |
| **II- CONSOMMATION DE L'EXERCICE** |  | **3 685 523 434,51** | **3 479 274 307,56** |
|  |  |  |  |
| **III- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)** |  | **1 507 892 610,28** | **1 701 912 495,33** |
|  |  |  |  |
| Subvention d'exploitation |  |  |  |
| Charges de personnel |  | 442 312 864,06 | 401 564 266,85 |
| Impôts, taxes et versement assimilés |  | 2 451 280,00 | 3 871 426,42 |
|  |  |  |  |
| **IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION** |  | **1 063 128 466,22** | **1 296 476 802,06** |
|  |  |  |  |
| Autres produits opérationnels |  | 81 262 533,40 | 24 131 193,44 |
| Autres charges opérationnelles |  | 254 623 207,66 | 150 516 083,50 |
| Dotations aux amortissements, aux provisions pour pertes de valeur |  | 564 256 063,15 | 550 172 941,99 |
| Reprises sur provisions pour pertes de valeurs |  | 103 461 105,00 | 51 170 726,00 |
|  |  |  |  |
| **V - RESULTAT OPERATIONNEL** |  | **428 972 833,81** | **671 089 696,01** |
|  |  |  |  |
| Produits financiers |  | 2 643 680,38 | 27 821 560,91 |
| Charges financières |  | 91 533 533,44 | 1 720 447,20 |
|  |  |  |  |
| **VI - RESULTAT FINANCIER** |  | **-88 889 853,06** | **26 101 113,71** |
|  |  |  |  |
| **VII - RESULTAT AVANT IMPÔTS (V+VI)** |  | **340 082 980,75** | **697 190 809,72** |
|  |  |  |  |
| Impôts exigibles sur les résultats |  | 82 979 334,00 | 178 864 486,28 |
| Impôts différés (Variations) |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES** |  | **5 380 783 363,57** | **5 284 310 283,24** |
| **TOTAL CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES** |  | **5 123 679 716,82** | **4 765 983 959,80** |
|  |  |  |  |
| **VIII- RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES** |  | **257 103 646,75** | **518 326 323,44** |
| Eléments extraordinaires (produits)- à préciser |  |  |  |
| Eléménts extraordinaires (charges) - à préciser |  |  |  |
| **IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE** |  | **0,00** | **0,00** |
|  |  |  |  |
| **X- RESULTAT NET DE L'EXERCICE** |  | **257 103 646,75** | **518 326 323,44** |

1. Règles et méthodes comptables

Les états financiers sont établis conformément aux principes et méthodes du Plan Comptable Général 2005 (PCG 2005) notamment les principes comptables fondamentaux ci-après :

* principe d’indépendance des exercices
* principe d’importance relative
* principe de prudence
* principe de permanence de méthode
* principe du coût historique
* principe d’intangibilité du bilan d’ouverture
* principe de prééminence de la réalité sur l’apparence
* principe de non compensation.

Pour l’établissement du bilan, les définitions suivantes ont été retenues :

* Actif : ressources contrôlées par l’entité du fait d’événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs, l’actif courant se traduit par ses éléments d’actif que l’entité s’attend à pouvoir réaliser dans les douze mois suivant la date de clôture de son exercice, se distinguant de l’actif non courant comprenant les actifs destinés à être utilisés de façon continuelle pour les besoins des activités de l’entité
* Passif : obligations actuelles de l’entité résultant d’événements passés et dont l’extinction devrait se traduire pour l’entité par une sortie de ressource.

Les comptes ont été établis suivant les principes et méthodes comptables du Plan Comptable Général Malagasy (PCG 2005).

1. Engagements hors bilan

blabla

1. EVENEMENTS POSTERIEURS ET CONTINUITE D'EXPLOITATION
2. Evénements postérieurs

Post meilleure.

1. Continuité d'exploitation

Exploitatio continuelle

1. Procédure d'alerte

am javascript zn alert zn

1. COLLECTE DES ELEMENTS PROBANTS, AFFIRMATIONS DE LA DIRECTION
2. Confirmations directes

Nous avons procédé aux travaux de circularisation de : *cases à cocher*

-Fournisseurs

1. Affirmations de la direction

Une lettre d’affirmation a été signée par la Direction en date du 18/11/2002

1. CONCLUSION SUR L'APPROCHE GENERALE D'AUDIT ET LES RISQUES SPECIFIQUES
2. Seuil de signification

Seuil de signification : 2% du CA.

1. Utilisation des travaux de l'expert-comptable

Ilaina be mits lery

1. Répartition des travaux entre les co-commissaires

coco misera

1. SYNTHESE DE LA MISSION
2. Conclusion sur la présentation d'ensemble des comptes annuels

tsis tsis kozy

1. Conclusion sur les éléments juridiques et les éléments financiers communiqués aux associés (vérifications spécifiques)

very fy ka sion

1. Points en suspens

sisy painsa

1. Problèmes susceptibles d'avoir une incidence sur l'opinion

problema

En jaune : Valeur de champs puisé de la base

En vert : Interface de préparation à développer

En rouge : Valeur par défaut modifiable