SOCIETE

ESSAI 22.01.16 SARL

ESSAI 22.02.16

NOTE DE SYNTHESE CERTIFICATION DES COMPTES

Pour l’exercice clos au 31/12/2015

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** | Mister Gérard Catein |
| **Chef de mission** | Lionel RANDRIANARIMALALA |
| **Auditeurs** | Nandrianina RANDRIANARIVONY |
| Tojo RAZANAPARANY |
| Andrianomenjanahary Sitraka |

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** |
| Gérard CATEIN | Associé |
| Njaratiana RAMASITERA | Directeur de mission |
| Koto | magasinier |
| Rabe | responsable stock |
| Raza | comptable |

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 |  |
| Rapport général sur les comptes annuels | X |
| Rapport spécial sur les conventions réglementées |  |
| Autres rapports, attestations ou documents | rapport hafa |

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 | 5193416044.79 | 5181186802.89 | 12229241.9 | 0.0024 |
| Résultat d'exploitation | 428972833.81 | 671089696.01 | -242116862.2 | -0.3608 |
| Résultat courant avant impôt | 340082980.75 | 697190809.72 | -357107828.97 | -0.5122 |
| Résultat net | 257103646.75 | 518326323.44 | -261222676.69 | -0.504 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Total du bilan | 3942809601.83 | 4156083275.79 | -213273673.96 | -0.0513 |
| Capitaux propres | 811872437.23 | 554768790.47 | 257103646.76 | 0.4634 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Emprunts et dettes financières | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Trésorerie active | 370407282.05 | 539734724.61 | -169327442.56 | -0.3137 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Capitaux propres/Total du bilan | 0.21 | 0.13 | 0.07000000000000001 | 0.5426 |
| Emprunts et dettes financières/Trésorerie active | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

SARL

1. Activité / objet social

La société a pour objet directement ou indirectement :

Expert comptable

1. Historique

Sans histoire

1. Associés

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Associé** |  | **Nombre de parts** |  | **Pourcentage de capital** |  | **Montant (Ariary)** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Gérard CATEIN |  | 100,00 |  | 100,00% |  | 2 000 000,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **100,00** |  | **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 | OUI | eleve | eleve | **eleve** | eleve | eleve |
| Stocks | NON | eleve | eleve | **eleve** | eleve | eleve |
| Immobilisations | OUI | eleve | moyen | **eleve** | eleve | eleve |
| Disponibilités | OUI | eleve | eleve | **eleve** | eleve | eleve |
| Achats | OUI | eleve | eleve | **eleve** | eleve | eleve |
| Personnel | OUI | eleve | eleve | **eleve** | eleve | eleve |
| Fonds propres | OUI | eleve | eleve | **eleve** | eleve | eleve |
| Fiscal | OUI | eleve | eleve | **eleve** | eleve | eleve |
| Autres comptes | OUI | eleve | eleve | **eleve** | eleve | eleve |
|  |  |  |  |  |  |  |

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

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

Notre risque d’audit est moyen 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** | **218717000** | **178150337.37** | **40566662.63** | **40766666.63** |
|  |  |  |  |  |  |
| Concession, brevets, licences |  | 178717000 | 178150337.37 | 566662.63 | 766666.63 |
| Autres |  | 40000000 | 0 | 40000000 | 40000000 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Immobilisations corporelles** | **4** | **5837775495.31** | **3092517147.77** | **2745258347.54** | **2445690245.96** |
|  |  |  |  |  |  |
| Installation technique |  | 177882999.57 | 101504177.08 | 76378822.48999999 | 64886269.79 |
| Autres |  | 5659892495.74 | 2991012970.69 | 2668879525.05 | 2380803976.17 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Immobilisations en cours** | **5** | **277346785.49** |  | **277346785.49** | **541922007.65** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Immobilisations financières** | **6** | **8400000** | **0** | **8400000** | **8400000** |
|  |  |  |  |  |  |
| Dépôts et cautionnement |  | 8400000 |  | 8400000 | 8400000 |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL ACTIFS NON COURANTS** |  | **6342239280.8** | **3270667485.14** | **3071571795.66** | **3036778920.24** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **ACTIFS COURANTS** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Stocks et en cours** | **7** | **130621323.6** |  | **130621323.6** | **145354103.1** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Créances et emplois assimilés** | **8** | **444765793.66** | **74556593.14** | **370209200.52** | **434215527.84** |
|  |  |  |  |  |  |
| Clients et autres débiteurs | 8.1 | 206298054.88 | 42040748 | 164257306.88 | 104309327.02 |
| Autres créances et actifs assimiles | 8.2 | 238467738.78 | 32515845.14 | 205951893.64 | 329906200.82 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Trésorerie et équivalents de trésorerie** | **9** | **370407282.05** | **0** | **370407282.05** | **539734724.61** |
|  |  |  |  |  |  |
| Banques |  | 289656354.29 |  | 289656354.29 | 453712963.02 |
| Caisse |  | 63557893.76 |  | 63557893.76 | 69483959.59 |
| Chèques retournés à encaisser |  | 17193034 |  | 17193034 | 16311834 |
| Virements internes |  | 0 |  | 0 | 225968 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL ACTIFS COURANTS** |  | **945794399.3099999** | **74556593.14** | **871237806.17** | **1119304355.55** |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL GENERAL** |  | **7288033680.11** | **3345224078.28** | **3942809601.83** | **4156083275.79** |

1. Passif du bilan

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **LIBELLE** | **Note** | **Montant** | **Montant** |
| **41455** | **41090** |
|  |  |  |  |
| **CAPITAUX PROPRES** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Capital émis |  | 2000000 | 2000000 |
| Primes et réserves |  | 0 | 0 |
| Report à nouveau |  | -929348338.55 | -929348338.55 |
| Résultat en instance |  | 1482117129.03 | 963790805.58 |
| Résultat net |  | 257103646.75 | 518326323.44 |
|  |  |  |  |
| **TOTAL CAPITAUX PROPRES** | **10** | **811872437.23** | **554768790.47** |
|  |  |  |  |
| **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** | **0** |
|  |  |  |  |
| **PASSIFS COURANTS** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Dettes à court terme |  |  | 0 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 12.1 | 2025424096.14 | 1685134175.32 |
| Provisions et produits constatés d'avance |  | 134970186 | 168712733 |
| Autres dettes | 12.2 | 970542882.46 | 1747467577 |
| Comptes de tresorerie (découverts bancaires) |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL PASSIFS COURANTS** |  | **3130937164.6** | **3601314485.32** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL GENERAL** |  | **3942809601.83** | **4156083275.79** |

1. Variation des capitaux propres

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Note** | **Capital Social** | **Primes & Réserves** | **Ecart d'évaluation** | **Résultat & R.N.** | **Total** |
| **Solde au 30 Juin 2011** |  | **2000000** | **0** | **0** | **34442466.9** | **36442466.9** |
| Changement de méthode comptable |  |  |  |  |  | 0 |
| Corrections d'erreurs |  |  |  |  |  | 0 |
| Autres produits et charges |  |  |  |  |  | 0 |
| Affectation du résultat 2011 |  |  |  |  |  | 0 |
| Opérations en capital |  |  |  |  |  | 0 |
| Résultat net exercice 2012 |  |  |  |  | 518326323.44 | 518326323.44 |
| **Solde au 30 Juin 2012** |  | **2000000** | **0** | **0** | **552768790.34** | **554768790.34** |
| Changement de méthode comptable |  |  |  |  |  | 0 |
| Corrections d'erreurs |  |  |  |  |  | 0 |
| Autres produits et charges |  |  |  |  |  | 0 |
| Affectation du résultat 2012 |  |  |  |  |  | 0 |
| Opérations en capital |  |  |  |  |  | 0 |
| Résultat net exercice 2013 |  |  |  |  | 257103646.75 | 257103646.75 |
| **Solde au 30 Juin 2013** |  | **2000000** | **0** | **0** | **809872437.09** | **811872437.09** |

1. Compte de résultat

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Libellé** | **Note** | **Montant N** | **Montant N-1** |
|  |  |  |  |
| Chiffre d'affaires |  | 5193416044.79 | 5181186802.89 |
| Production stockée |  |  |  |
| Production immobilisée |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **I-PRODUCTION DE L'EXERCICE** |  | **5193416044.79** | **5181186802.89** |
|  |  |  |  |
| Achats consommés |  | 2156738477.47 | 2172427815.12 |
| Services extérieurs et autres consommations |  | 1528784957.04 | 1306846492.44 |
|  |  |  |  |
| **II- CONSOMMATION DE L'EXERCICE** |  | **3685523434.51** | **3479274307.56** |
|  |  |  |  |
| **III- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)** |  | **1507892610.28** | **1701912495.33** |
|  |  |  |  |
| Subvention d'exploitation |  |  |  |
| Charges de personnel |  | 442312864.06 | 401564266.85 |
| Impôts, taxes et versement assimilés |  | 2451280 | 3871426.42 |
|  |  |  |  |
| **IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION** |  | **1063128466.22** | **1296476802.06** |
|  |  |  |  |
| Autres produits opérationnels |  | 81262533.40000001 | 24131193.44 |
| Autres charges opérationnelles |  | 254623207.66 | 150516083.5 |
| Dotations aux amortissements, aux provisions pour pertes de valeur |  | 564256063.15 | 550172941.99 |
| Reprises sur provisions pour pertes de valeurs |  | 103461105 | 51170726 |
|  |  |  |  |
| **V - RESULTAT OPERATIONNEL** |  | **428972833.81** | **671089696.01** |
|  |  |  |  |
| Produits financiers |  | 2643680.38 | 27821560.91 |
| Charges financières |  | 91533533.44 | 1720447.2 |
|  |  |  |  |
| **VI - RESULTAT FINANCIER** |  | **-88889853.06** | **26101113.71** |
|  |  |  |  |
| **VII - RESULTAT AVANT IMPÔTS (V+VI)** |  | **340082980.75** | **697190809.72** |
|  |  |  |  |
| Impôts exigibles sur les résultats |  | 82979334 | 178864486.28 |
| Impôts différés (Variations) |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES** |  | **5380783363.57** | **5284310283.24** |
| **TOTAL CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES** |  | **5123679716.82** | **4765983959.8** |
|  |  |  |  |
| **VIII- RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES** |  | **257103646.75** | **518326323.44** |
| Eléments extraordinaires (produits)- à préciser |  |  |  |
| Eléménts extraordinaires (charges) - à préciser |  |  |  |
| **IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE** |  | **0** | **0** |
|  |  |  |  |
| **X- RESULTAT NET DE L'EXERCICE** |  | **257103646.75** | **518326323.44** |

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 :

|  |
| --- |
| -Clients |
| -Fournisseurs |
| -Avocats |

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 % de quelque chose.

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