

A&T AUDITEURS

CONSULTANTS

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES

INDUSTUBE S.A.

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE DU 1^{er} JANVIER 2023 AU 31 DECEMBRE 2023

Capital social de 100 000 DH RC Tanger : 60479 IF : 14440347 TP : 50450419 CNSS : 9626683 ICE : 000007951000081

Aux Actionnaires de la Société

INDUSTUBE S.A.

Zone Industrielle

Route de Tétouan

Tanger

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE DU 1^{er} JANVIER 2023 AU 31 DECEMBRE 2023

Opinion

Conformément à la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des états de synthèse ci-joints de la société **INDUSTUBE S.A.**, comprenant le bilan, le compte des produits et charges, l'état des soldes de gestion, le tableau de financement et l'état des informations complémentaires (ETIC) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023. Ces états de synthèse font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de 56.600.190,88 MAD dont une perte nette de 12.894.923,04 MAD.

Nous certifions que les états de synthèse cités au premier paragraphe ci-dessus sont réguliers et sincères et donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société **INDUSTUBE S.A.** au 31 décembre 2023 conformément au référentiel comptable admis au Maroc.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les Normes de la Profession au Maroc. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états de synthèse et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Rapport de gestion

Nous nous sommes assurés de la concordance, des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration destiné aux actionnaires avec les états de synthèse de la société, prévue par la loi.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états de synthèse

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états de synthèse, conformément au référentiel comptable admis au Maroc. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse ne comportant pas d'anomalie significative, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Lors de la préparation des états de synthèse, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états de synthèse

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états de synthèse sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes de la Profession au Maroc.

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états de synthèse pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes professionnelles permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états de synthèse prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes de la profession au Maroc, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les états de synthèse comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de la société ;

- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière ;
- nous concluons quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états de synthèse au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener la société à cesser son exploitation ;
- nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états de synthèse, y compris les informations fournies dans les états de synthèse, et apprécions si les états de synthèse représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

Vérifications et informations spécifiques

Nous avons procédé également aux vérifications spécifiques prévues par la loi. Nous n'avons pas d'observation à formuler les concernant.

Tanger, le 27 Mai 2024

Le Commissaire aux Comptes

A&T Auditeurs Consultants

A&T AUDITEURS CONSULTANTS
Résidence Les 4 Temps Bloc C
Avenue Abdellah Guenoun
Rue Al Yamane N° 57 - Tanger
Tél: +212 (0) 5 39 32 00 45

Nafeh AGOURRAM
Associé

Tableau n° 1

BILAN ACTIF

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	ACTIF	EXERCICE			Exercice Précédent
		BRUT	Amortissement	Net	
	IMMOBILISATIONS EN NON VALEURS (A)	1 249 373,48	714 917,24	534 456,24	1 007 858,40
A	* Frais préliminaires	150 848,37	83 597,01	67 251,36	240 923,86
C	* Charges à répartir sur plusieurs exercices	1 098 525,11	631 320,23	467 204,88	766 934,54
T	* Primes de remboursement des obligations				
I	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (B)	3 964 437,52	1 416 118,70	2 548 318,82	2 663 928,48
F	* Immobilisation en recherche et développement			-	-
	* Brevets, marques, droits et valeurs similaires	2 964 437,52	1 416 118,70	1 548 318,82	1 663 928,48
I	* Fonds commercial	1 000 000,00		1 000 000,00	1 000 000,00
M	* Autres immobilisations incorporelles			-	-
M	IMMOBILISATIONS CORPORELLES (C)	193 434 205,47	91 638 706,75	101 795 498,72	110 768 992,55
O	* Terrains	25 885 077,20		25 885 077,20	25 885 077,20
B	* Constructions	57 369 150,98	19 833 212,41	37 535 938,57	40 381 420,89
I	* Installations techniques, matériel et outillage	108 244 076,19	70 334 178,56	37 909 897,63	43 764 055,86
L	* Matériel transport	11 893,22	9 213,55	2 679,67	0,01
I	* Mobilier, matériel de bureau et aménagements			-	-
S	divers	1 924 007,88	1 462 102,23	461 905,65	618 438,59
E	* Immobilisations corporelles en cours	-		-	120 000,00
	* Immobilisations corporelles en route			-	-
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (D)	469 347,45	-	469 347,45	469 347,45
	* Prêts immobilisés	25 000,00		25 000,00	25 000,00
	* Autres créances financières	444 347,45		444 347,45	444 347,45
	* Titres de participation			-	-
	* Autres titres immobilisés			-	-
	ECARTS DE CONVERSION -ACTIF (E)				
	* Diminution des créances immobilisées				
	* Augmentation des dettes financières				
	TOTAL I (A+B+C+D+E)	199 117 363,92	93 769 742,69	105 347 621,23	114 910 126,88
A	STOCKS (F)	117 808 144,34	1 373 979,28	116 434 165,06	128 947 657,12
C	* Marchandises	1 972 629,89		1 972 629,89	2 012 244,09
I	* Matières et fournitures, consommables	70 419 054,41	1 373 979,28	69 045 075,13	85 704 470,89
F	* Matières et fourniture en cours de route			-	-
	* Produits intermédiaires & produits résiduels	9 048 101,71		9 048 101,71	5 414 113,10
	* Produits finis	36 368 358,33		36 368 358,33	35 816 829,04
C	CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT (G)	115 732 602,94	6 285 062,93	109 447 540,01	168 716 800,76
I	* Fournis. débiteurs, avances et acomptes	121 301,98		121 301,98	689 687,03
R	* Clients et comptes rattachés	71 984 266,07	6 285 062,93	65 699 203,14	116 823 028,15
C	* Personnel	29 434,70		29 434,70	42 451,49
U	* Etat	43 144 383,54		43 144 383,54	50 181 619,25
A	* Autres débiteurs	258 000,10		258 000,10	279 699,34
N	* Comptes de régularisation-Actif	195 216,55		195 216,55	700 315,50
T	TITRES VALEURS DE PLACEMENT (H)				
	ECARTS DE CONVERSION-ACTIF (I)	15 264,49		15 264,49	8 003,91
	. (Eléments circulants)	15 264,49		15 264,49	8 003,91
	TOTAL II (F+G+H+I)	233 556 011,77	7 659 042,21	225 896 969,56	297 672 461,79
T	TRESORERIE-ACTIF	4 320 712,06		4 320 712,06	19 274 153,38
R	* Chèques et valeurs à encaisser	61 243,62		61 243,62	-
E	* Banques, TG et CCP	4 251 055,51		4 251 055,51	19 269 609,19
S	* Caisse, Régie d'avances et accreditifs	8 412,93		8 412,93	4 544,19
O	TOTAL III	4 320 712,06		4 320 712,06	19 274 153,38
	TOTAL GENERAL I+II+III	436 994 087,75	101 428 784,90	335 565 302,85	431 856 742,05

FOR IDENTIFICATION
PURPOSES ONLY

Tableau n° 1

BILAN PASSIF

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	PASSIF	Exercice	Exercice Précédent
	CAPITAUX PROPRES		
	* Capital social ou personnel (1)	60 000 000,00	60 000 000,00
	* Moins : actionnaires, capital souscrit non appelé capital appelé dont versé.....	60 000 000,00	60 000 000,00
	* Prime d'émission, de fusion, d'apport	790 100,00	790 100,00
	* Ecart de réévaluation		
F	* Réserve légale	2 302 673,78	2 302 673,78
N	* Autres réserves	-	6 443 800,00
A	* Report à nouveau (2)	2 044 700,14	- 7 706 956,33
N	* Résultat nets en instance d'affectation (2)		
C	* Résultat net de l'exercice (2)	- 12 894 923,04	3 307 856,47
E	Total des capitaux propres (A)	52 242 550,88	65 137 473,92
M	CAPITAUX PROPRES ASSIMILES (B)	4 357 640,00	-
E	* Subvention d'investissement	4 357 640,00	
N	* Provisions réglementées		
T			
P			
E			
R	DETTES DE FINANCEMENT (C)	101 184 224,21	124 087 821,56
M	* Emprunts obligataires		
A	* Autres dettes de financement	77 787 335,23	100 690 932,58
N	* Comptes courants bloqués	23 396 888,98	23 396 888,98
E	PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES (D)	-	-
N	* Provisions pour risques	-	-
T	* Provisions pour charges		
	ECARTS DE CONVERSION-PASSIF (E)		
	* Augmentation des créances immobilisées		
	* Diminution des dettes de financement		
	Total I(A+B+C+D+E)	157 784 415,09	189 225 295,48
	DETTES DU PASSIF CIRCULANT (F)	124 365 793,50	141 618 598,54
C	* Fournisseurs et comptes rattachés	107 734 137,83	117 226 535,93
I	* Clients créditeurs, avances et acomptes	82 664,94	36 588,63
R	* Personnel	849 664,02	803 373,21
C	* Organisme sociaux	781 718,84	761 989,22
U	* Etat	14 496 656,38	22 211 638,07
L	* Comptes d'associés		
A	* Autres créanciers	-	35 640,00
N	* Comptes de régularisation passif	420 951,49	542 833,48
T	AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (G)	15 264,49	8 003,91
	ECARTS DE CONVERSION- PASSIF (H)	1 095,55	8 679,62
	Total II (F+G+H)	124 382 153,54	141 635 282,07
L			
T	TRESORERIE-PASSIF	53 398 734,22	100 996 164,50
R	* Crédits d'escompte	18 537 746,95	20 677 146,65
E	* Crédits de trésorerie	23 447 712,05	72 858 524,12
S	* Banques	11 413 275,22	7 460 493,73
	TOTAL GENERAL I+II+III	335 565 302,85	431 856 742,05

(1) Capital personnel débiteur

(2) Bénéficiaire (+). déficitaire (-)

FOR IDENTIFICATION
PURPOSES ONLY

A&T AUDITEURS CONSULTANTS

Tableau n° 2

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

		NATURE	OPERATIONS		TOTAUX DE L'EXERCICE 3=2+1	TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT 4
			Propres à l'exercice	concernant les exercices précédent		
			1	2		
E X P L O I T A T I O N	I	PRODUITS D'EXPLOITATION				
		* Ventes de marchandises (en l'état)	735 721,00		735 721,00	1 199 852,78
		* Ventes de biens et services produits chiffre d'affaires	224 078 732,73		224 078 732,73	318 330 961,14
		* Variation de stocks de produits (1)	4 185 517,90		4 185 517,90	13 754 474,62
		* Immobilisations produites par l'entre- prise pour elle-même			-	-
		* Subventions d'exploitation				
		* Autres produits d'exploitation			-	-
		* Reprises d'exploitation: transferts de charges	719 473,48 -		719 473,48 -	2 889 389,31 -
		Total I	229 719 445,11	0,00	229 719 445,11	336 174 677,85
	II	CHARGES D'EXPLOITATION				
		* Achats revendus(2) de marchandises	468 062,28		468 062,28	975 197,60
		* Achats consommés(2) de matières et fournitures	196 543 602,71	-	196 543 602,71	274 535 279,34
		* Autres charges externes	7 443 559,06	56 552,34	7 500 111,40	9 413 793,62
		* Impôts et taxes	562 857,05	3 040,00	565 897,05	464 571,90
		* Charges de personnel	17 756 128,93	-	17 756 128,93	18 128 169,05
		* Autres charges d'exploitation	-	-	-	480 000,00
		* Dotations d'exploitation	11 043 609,14	12 000,00	11 055 609,14	12 622 317,10
		Total II	233 817 819,17	71 592,34	233 889 411,51	316 619 328,61
	III	RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-4 169 966,40	19 555 349,24
F I N A N C I E R S	IV	PRODUITS FINANCIERS				
		* Produits des titres de partic. et autres titres immobilisés			-	-
		* Gains de change	661 162,87		661 162,87	1 909 500,79
		* Interêts et autres produits financiers	1 375,00		1 375,00	208 115,63
		* Reprises financier : transfert charges	8 003,91		8 003,91	5 597,90
		Total IV	670 541,78	0,00	670 541,78	2 123 214,32
	V	CHARGES FINANCIERES				
		* Charges d'interêts	10 609 852,27	-	10 609 852,27	10 409 109,97
		* Pertes de change	397 828,54	-	397 828,54	7 567 109,18
		* Autres charges financières	27 025,38		27 025,38	80 458,15
		* Dotations financières	15 264,49		15 264,49	8 003,91
		Total V	11 049 970,68	0,00	11 049 970,68	18 064 681,21
	VI	RESULTAT FINANCIER (IV-V)			-10 379 428,90	-15 941 466,89
	VII	RESULTAT COURANT (III+VI)			-14 549 395,30	3 613 882,35

1) Variation de stocks : stock final - stock initial ; augmentation (+) ; diminution (-)

2) Achats revendu ou consommés : achats - variation de stocks

Tableau n° 2

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (suite)

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

		NATURE	OPERATIONS		TOTAUX DE L'EXERCICE .3=2+1	TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT 4
			Propres à l'exercice	exercices précédents		
			1	2		
	VII	RESULTAT COURANT (reports)			-14 549 395,30	3 613 882,35
N O N C O U R A N T	VIII	PRODUITS NON COURANTS				
		* Produits des cessions d'immobilisations	368 000,00		368 000,00	641 473,50
		* Subventions d'équilibre			-	-
		* Reprises sur subventions d'investisse- ment	1 867 560,00		1 867 560,00	-
		* Autres produits non courants	122 358,56	-	122 358,56	-
		* Reprises n. c. ; transferts de charges			-	-
		Total VIII	2 357 918,56	0,00	2 357 918,56	641 473,50
	IX	CHARGES NON COURANTES				
		* Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	1 146,28		1 146,28	904 299,54
		* Contribution libératoire			-	-
		* Autres charges non courantes	138 301,02	-	138 301,02	- 2 041 194,16
		* Dotations non courantes aux amortis- sements et aux provisions				
		Total IX	139 447,30	0,00	139 447,30	-1 136 894,62
	X	RESULTAT NON COURANT (VIII-IX)			2 218 471,26	1 778 368,12
	XI	RESULTAT AVANT IMPÔTS (VII+X)			-12 330 924,04	5 392 250,47
	XII	IMPÔTS SUR LES BENEFICES	563 999,00	-	563 999,00	2 084 394,00
	XIII	RESULTAT NET (XI-XII)			-12 894 923,04	3 307 856,47
	XIV	TOTAL DES PRODUITS (I+IV+VIII)			232 747 905,45	338 939 365,67
	XV	TOTAL DES CHARGES (II+V+IX+XIII)			245 642 828,49	335 631 509,20
	XVI	RESULTAT NET (total des produits-total des charges)			-12 894 923,04	3 307 856,47

Tableau n° 5

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)**I. Tableau de formation des Résultats (T.F.R)****Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023**

				Exercice	Exercice Précédent
	1	+	Ventes de Marchandises (en l'état)	735 721,00	1 199 852,78
	2	-	Achats revendus de marchandises	468 062,28	975 197,60
I		=	MARGE BRUTES VENTES EN L'ETAT	267 658,72	224 655,18
II		+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)	228 264 250,63	332 085 435,76
	3		Ventes de biens et services produits	224 078 732,73	318 330 961,14
	4		Variation stocks produits	4 185 517,90	13 754 474,62
	5		Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même	-	-
III		-	CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE(6+7)	204 043 714,11	283 949 072,96
	6		Achats consommés de matières et fournitures	196 543 602,71	274 535 279,34
	7		Autres charges externes	7 500 111,40	9 413 793,62
IV		=	VALEUR AJOUTEE (I+II-III)	24 488 195,24	48 361 017,98
	8	+	Subventions d'exploitation		
	9	-	Impôts et taxes	565 897,05	464 571,90
	10	-	Charges de personnel	17 756 128,93	18 128 169,05
V		=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION(IBE)	6 166 169,26	29 768 277,03
	11	+	Autres produits d'exploitation	-	-
	12	-	Autres charges d'exploitation	-	480 000,00
	13	+	Reprises d'exploitation, transferts de charges	719 473,48	2 889 389,31
	14	-	Dotations d'exploitation	11 055 609,14	12 622 317,10
VI		=	RESULTAT D'EXPLOITATION(+ou-)	- 4 169 966,40	19 555 349,24
VII		+/-	RESULTAT FINANCIER	- 10 379 428,90	- 15 941 466,89
VIII		=	RESULTAT COURANT	- 14 549 395,30	3 613 882,35
IX		+/-	RESULTAT NON COURANT(+ou-)	2 218 471,26	1 778 368,12
	15	-	Impôts sur les résultats	563 999,00	2 084 394,00
X		=	RESULTAT NET DE L'EXERCICE	- 12 894 923,04	3 307 856,47

II- CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice	- 12 894 923,04	3 307 856,47
		*	Bénéfice +	-	3 307 856,47
		*	Perte -	- 12 894 923,04	-
	2	+	Dotations d'exploitation (1)	11 055 609,14	11 014 899,80
	3	+	Dotations financière (1)		
	4	+	Dotations non courantes (1)		
	5	-	Reprise d'exploitation (2)		
	6	-	Reprise financières (2)		
	7	-	Reprise non courantes (2) (3)	1 867 560,00	-
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations	368 000,00	641 473,50
	9	+	Valeurs nettes d'amoti. Des imm. Cédées	1 146,28	904 299,54
I			CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	- 4 073 727,62	14 585 582,31
	10	-	Distributions de bénéfices	-	-
II			AUTOFINANCEMENT	- 4 073 727,62	14 585 582,31

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE

(modèle normal)

1-SYNTHESE DES MASSES DU BILAN

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	MASSES	Exercice	Exercice précéd.	Variations (a - b)	
		a	b	Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent	157 784 415,09	189 225 295,48	31 440 880,39	
2	Moins actif immobilisé	105 347 621,23	114 910 126,88		9 562 505,65
3	Fonds de roulement fonctionnel (1-2) (A)	52 436 793,86	74 315 168,60	21 878 374,74	0,00
4	Actif circulant	225 896 969,56	297 672 461,79		71 775 492,23
5	Moins passif circulant	124 382 153,54	141 635 282,07	17 253 128,53	
6	Besoin de financement global (4 - 5) (B)	101 514 816,02	156 037 179,72		54 522 363,70
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF-PASSIF) (A-B)	-49 078 022,16	-81 722 011,12	32 643 988,96	

2-RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE

	Exercice		Exercice précédent	
	Emplois	Ressources	Emplois	Ressources
I - RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
Autofinancement (A)	4 073 727,62	0,00		14 585 582,31
Capacité d'autofinancement	4 073 727,62			14 585 582,31
Distributions de bénéfice				0,00
Cessions et reductions d'immobilisations (B)	0,00	368 000,00	0,00	691 473,50
Cessions d'immob.incorpor.				
Cessions d'immob.corpor.		368 000,00		641 473,50
Cessions d'immob. Financ.				
Récupérations sur créances immob.				50 000,00
Augmen. Des capitaux propres assimilés.(C)		6 225 200,00		0,00
Augmentation de capital, apport				
Subventions d'investissements		6 225 200,00		
Augment. Des dettes de financ. (D)				20 000 000,00
(nettes de primes de remboursement)				
TOTAL I Ressources stables (A+B+C+D)	4 073 727,62	6 593 200,00	0,00	35 277 055,81
II - EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
Acquisitions et augment. D'immob. (E)	1 362 089,77		1 332 812,92	
Acquisitions d'immob, incorpor.	177 563,60		0,00	
Acquisitions d'immob, corpor.	1 184 526,17		1 332 812,92	
Acquisitions d'immob, financ.				
Augment, des créances immob.				
Remboursement des capitaux propres (F)				
Remboursement des dettes de financ. (G)	22 903 597,35		18 283 228,03	
Emplois en non valeurs (H)	132 160,00		294 844,17	
TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	24 397 847,12	0,00	19 910 885,12	0,00
III - Variations du besoin de financ. Glob. (BFG)	0,00	54 522 363,70	59 290 222,63	
IV - Variation de la trésorerie	32 643 988,96	0,00		43 924 051,94
TOTAL GENERAL	61 115 563,70	61 115 563,70	79 201 107,75	79 201 107,75

0,00

**FOR IDENTIFICATION
PURPOSES ONLY**

A&T AUDITEURS CONSULTANTS

**MODELE DE L'ETAT A1 : PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION
SPECIFIQUES A L'ENTREPRISE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDICATION DES METHODES D'EVALUATION APPLIQUEES PAR L'ENTREPRISE

I. ACTIF IMMOBILISE

A. EVALUATION A L'ENTREE

1 Immobilisations en non valeurs	valeur historique
2 Immobilisations incorporelles	valeur d'acquisition
3 Immobilisations corporelles	valeur d'acquisition
4 Immobilisations financières	valeur d'acquisition

B. CORRECTION DE VALEUR

1 Méthodes d'amortissements	linéaire
2 Méthodes d'évaluation des provisions pour dépréciation	Néant (Non applicable)
3 Méthodes de détermination des écarts de conversion-actif	cours du 31/12

II. ACTIF CIRCULANT (hors trésorerie)

A. EVALUATION A L'ENTREE

1 Stocks	coût d'achat
2 Créances	coût historique
3 Titres et valeurs de placement	Néant (Non applicable)

B. CORRECTION DE VALEUR

1 Méthodes d'évaluation des provisions pour dépréciation	Provision pour dépréciation des stocks constituée selon leur rotation et perte probable sur leur valeur Provision pour dépréciation des créances constatée au titre des créances contentieuses et anciennes en fonction du risque lié au recouvrement
2 Méthodes de détermination des écarts de conversion-actif	cours du 31/12

III. FINANCEMENT PERMANENT

1 Méthodes de réévaluation	Néant (Non applicable)
2 Méthodes d'évaluation des provisions réglementées	coût historique
3 Dette de financement permanent	coût historique
4 Méthodes d'évaluation des provisions durables pour risques et charges.	coût historique
5 Méthodes de détermination des écarts de conversion-passif	cours du 31/12

IV. PASSIF CIRCULANT

1 Dettes du passif circulant	coût historique
2 Méthodes d'évaluation des autres provisions pour risques et charges	coût historique
3 Méthodes de détermination des écarts de conversion-passif	cours du 31/12

V. TRESORERIE

1 Trésorerie-actif	valeur à l'entrée
2 Trésorerie-passif	valeur à l'entrée
3 Méthodes d'évaluation des provisions pour dépréciation	Néant (Non applicable)

MODELE DE L'ETAT A2 : ETAT DE DEROGATIONS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDICATION DES DEROGATIONS	JUSTIFICATION DES DEROGATIONS	INFLUENCE DES DEROGATIONS SUR LE PATRIMOINE , LA SITUATION FINANCIERE ET LES RESULTATS
I. Dérogations aux principes comptables fondamentaux		NEANT
II. Dérogations aux méthodes d'évaluation		NEANT
III. Dérogations aux règles d'établissement et de présentation des états de synthèse		NEANT

MODELE DE L'ETAT A3 : ETAT DES CHANGEMENTS DE METHODES

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

NATURE DES CHANGEMENTS	JUSTIFICATION DU CHANGEMENT	INFLUENCE SUR LE PATRIMOINE LA SITUATION FINANCIERE ET LES RESULTATS
I. Changements affectant les méthodes d'évaluation.		NEANT
II. Changements affectant les règles de présentation		NEANT

MODELE DE L'ETAT B1 : DETAIL DES NON-VALEURS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTE PRINCIPAL	INTITULE	MONTANT
21120000	Frais préalable au démarrage	116 288,37
21131000	Frais d'augmentation du capital	34 560,00
21210000	Frais d'acquisition des immobilisations	-
21250000	Frais d'émission des emprunts	403 594,57
21280000	Charges à répartir sur plusieurs exercices	694 930,54
	TOTAL.....	1 249 373,48

MODELE DE L'ETAT B2:TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIERES

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

NATURE	MONTANT BRUT	AUGMENTATION			DIMINUTION			MONTANT BRUT
	DEBUT EXERCICE	Acquisition	Production par l'entreprise pour elle-même	Virement	Cession	Retrait	Virement	FIN EXERCICE
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS	2 895 651,00	132 160,00			-	1 778 437,52	-	1 249 373,48
*Frais préliminaires	868 362,60	132 160,00				717 514,23		283 008,37
*Charges à répartir sur plusieurs exercices	2 027 288,40					1 060 923,29		966 365,11
*Primes de remboursement obligations								
* IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 786 873,92	177 563,60		-	-	-	-	3 964 437,52
* Immobilisation en recherche et développement								
* Brevets, marques, droits et valeurs similaires	2 786 873,92	177 563,60		-		-		2 964 437,52
* Fonds commercial	1 000 000,00	-						1 000 000,00
*Autres immobilisations incorporelles	-	-						-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	192 258 039,62	1 184 526,17		120 000,00	8 360,32	-	120 000,00	193 434 205,47
* Terrains	25 885 077,20	-				-		25 885 077,20
*Constructions	57 215 760,98	33 390,00		120 000,00				57 369 150,98
*Installat. techniques,matériel et outillage	107 140 096,46	1 103 979,73		-				108 244 076,19
* Matériel de transport	13 599,10	6 654,44		-	8 360,32			11 893,22
* Mobilier, matériel bureau et aménagements	1 883 505,88	40 502,00		-				1 924 007,88
* Immobilisations corporelles en cours	120 000,00	-		-			120 000,00	-
*Immobilisations corporelles en route	-							-
TOTAL GENERAL	198 940 564,54	1 494 249,77	-	120 000,00	8 360,32	1 778 437,52	120 000,00	198 648 016,47

MODELE DE L'ETAT B2 bis: TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

NATURE	Cumul début exercice 1	Dotation de l'exercice 2	Amortissements sur immobilis- sorties 3	Cumul d'amor- tissement fin exercice 4 = 1+2-3
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS	1 887 792,60	605 562,16	1 778 437,52	714 917,24
* Frais préliminaires	627 438,74	173 672,50	717 514,23	83 597,01
* Charges à répartir sur plusieurs exercices	1 260 353,86	431 889,66	1 060 923,29	631 320,23
* Primes de remboursement des obligations				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 122 945,44	293 173,26	-	1 416 118,70
* Immobilisation en recherche et développement				-
* Brevets, marques droits et valeurs similaires	1 122 945,44	293 173,26	-	1 416 118,70
* Fonds commercial				-
* Autres immobilisations incorporelles				-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	81 489 047,07	10 156 873,72	7 214,04	91 638 706,75
* Terrains				
* Constructions	16 834 340,09	2 998 872,32		19 833 212,41
* Installations techniques; matériel et outillage	63 376 040,60	6 958 137,96		70 334 178,56
* Matériel de transport	13 599,09	2 828,50	7 214,04	9 213,55
* Mobilier, matériel de bureau et aménagements	1 265 067,29	197 034,94		1 462 102,23
* Autres immobilisations corporelles				-
* Immobilisations corporelles en cours				
TOTAL GENERAL	84 499 785,11	11 055 609,14	1 785 651,56	93 769 742,69

MODELE DE L'ETAT B3: TABLEAU DES PLUS OU MOINS VALUES SUR CESSIONS OU RETRAITS D'IMMOBILISATIONS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Date de cession ou de retrait	Compte principal	Montant brut	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissements	Produit de cession	Plus values	Moins values
31/12/2023	21120000	717 514,23	717 514,23	-	-		
31/12/2023	21251001	533 633,34	533 633,34	-	-		
31/12/2023	21280000	527 289,95	527 289,95	-	-	-	-
28/02/2023	23401000	1 190,23	1 190,23	-	58 000,00	58 000,00	-
23/11/2023	23401000	3 731,24	3 731,24	-	160 000,00	160 000,00	-
30/12/2023	23401000	3 438,85	2 292,57	1 146,28	150 000,00	148 853,72	-
TOTAL		1 786 797,84	1 785 651,56	1 146,28	368 000,00	366 853,72	0,00

**FOR IDENTIFICATION
PURPOSES ONLY**

A&T AUDITEURS CONSULTANTS

MODELE DE L'ETAT B4:TABLEAU DES TITRES DE PARTICIPATION

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Raison sociale de la société émettrice	Secteur d'activité	Capital social	Partici- pation au capital %	Prix d'acquisition global	Valeur comptable nette	Extrait des derniers états de synthèse de la société émettrice			Produits inscrits au C.P.C de l'exercice 9
						Date de clôture 6	Situation nette 7	résultat net 8	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
		N	E	A	N	T			
		-		-	-		-	-	

**FOR IDENTIFICATION
PURPOSES ONLY**

A&T AUDITEURS CONSULTANTS

MODELE DE L'ETAT B5:TABLEAU DES PROVISIONS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

NATURE	Montant début exercice	DOTATIONS			REPRISES			Montant fin exercice
		D'exploitation	financières	Non courantes	d'exploitation	financières	Non courantes	
1. Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé								
2. Provisions rég- lementées								0,00
3. Provisions dura- bles pour risques et charges								
SOUS TOTAL (A)	0,00		0,00			0,00	0,00	0,00
4. Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (hors trésorerie)	7 659 042,21							7 659 042,21
5. Autres Provisions pour risques et charge	8 003,91		15 264,49			8 003,91		15 264,49
6. Provisions pour dépréciation des comptes de trésorerie								
SOUS TOTAL (B)	7 667 046,12	0,00	15 264,49		0,00	8 003,91		7 674 306,70
TOTAL (A+B)	7 667 046,12	0,00	15 264,49	0,00	0,00	8 003,91	0,00	7 674 306,70

MODELE DE L'ETAT B6 : TABLEAU DES CREANCES

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

CREANCES	TOTAL	Analyse par echeance			Autres analyses			
		Plus d'un An	Moins d'un an	Echues et non recouvrées	Montant en devises	Montant sur l'Etat et organi.publics	Montant sur les entreprises liées	Montants repré- sentés par effets
DE L'ACTIF IMMOBILISE	469 347,45	444 347,45	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts immobilisés	25 000,00		25 000,00					
Autres créances financières	444 347,45	444 347,45						
DE L'ACTIF CIRCULANT	115 732 602,94	7 728 686,57	108 003 916,37	8 578 877,75	66 391,74	43 144 383,54	10 083 723,78	22 428 467,10
Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes	121 301,98		121 301,98		66 391,74			
Clients et comptes rattachés	71 984 266,07	7 466 186,47	64 518 079,60	8 316 377,65			10 083 723,78	22 428 467,10
Personnel	29 434,70	4 500,00	24 934,70	4 500,00				
Etat	43 144 383,54		43 144 383,54			43 144 383,54		
Comptes d'associés								
Autres débiteurs	258 000,10	258 000,10		258 000,10				
Compte de régularisation-actif	195 216,55		195 216,55					

MODELE DE L'ETAT B7 : TABLEAU DES DETTES

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

DETTES	TOTAL	Analyse par echeance			Autres analyses			
		Plus d'un An	Moins d'un an	Echues et non payées	Montant en devises	Montant vis-à- vis Etat / org.publics	Mt vis-à-vis des entr. liées	Montants repré- sentés par effets
DE FINANCEMENT	101 184 224,21	76 347 971,83	24 836 252,38	0,00	0,00	0,00	23 396 888,98	0,00
Autres dettes de financement	77 787 335,23	52 951 082,85	24 836 252,38					
Autres dettes financières C/C ASSOCIE	23 396 888,98	23 396 888,98					23 396 888,98	
DU PASSIF CIRCULANT	124 365 793,50	53 840 426,98	70 525 366,52	59 165 067,05	25 949 831,03	15 278 375,22	66 240 757,58	6 885 233,72
Fournisseurs et comptes rattachés	107 734 137,83	53 637 369,50	54 096 768,33	59 165 067,05	25 949 831,03		66 240 757,58	6 885 233,72
Clients créditeurs, avances et acomptes	82 664,94	36 588,63	46 076,31					
Personnel	849 664,02		849 664,02					
Organismes sociaux	781 718,84		781 718,84			781 718,84		
Etat	14 496 656,38		14 496 656,38			14 496 656,38		
Comptes d'associés	0,00							
Autres créanciers	0,00							
Compte de régularisation-passif	420 951,49	166 468,85	254 482,64					

FOR IDENTIFICATION
PURPOSES ONLY

A&T AUDITEURS CONSULTANTS

MODELE DE L'ETAT B8 : TABLEAU DES SURETES REELLES DONNEES OU RECUES

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

TIERS CREDITEURS OU TIERS DEBITEURS	Mt couvert par la sûreté	Nature (1)	Date et lieu d'inscription	Objet (2)(3)	Valeur comptable nette de la sûreté donnée à la date de clôture
Sûreté données					
BMCE	24 000 000,00	Hypothèque	06/03/2013 Tanger	Hypothèque 1 er rang	
BMCE	6 000 000,00	Hypothèque	12/11/2013 Tanger	Hypothèque 2ème rang	
CCG	14 000 000,00	Nantissement	13/04/2017 Tanger	Nantissement Fond de commerce	
BMCE CCG	6 000 000,00	Nantissement	13/04/2017 Tanger	Nantissement Fond de commerce	
BMCE CCG	15 440 000,00	Nantissement	25/12/2017 Tanger	Nantissement Fond de commerce	
CREDIT DU MAROC	20 000 000,00	Nantissement	21/01/2019 Tanger	Nantissement Fond de commerce	
CREDIT IMMOBILIER ET HOTELIER	10 000 000,00	Nantissement	22/01/2019 Tanger	Nantissement Fond de commerce	
CREDIT IMMOBILIER ET HOTELIER	21 166 000,00	Nantissement	26/04/2021 Tanger	Nantissement Fond de commerce	
MAGHREB BAIL	167 555,00	Crédit-bail	19/11/2021 Tanger	Crédit-bail mobilier	
MAGHREB BAIL	270 758,00	Crédit-bail	20/12/2022 Tanger	Crédit-bail mobilier	
MAGHREB BAIL	488 426,00	Crédit-bail	21/06/2023 Tanger	Crédit-bail mobilier	
BMCE	12 000 000,00	Hypothèque	23/02/2023 Tanger	Hypothèque 3 ème rang	
Sûreté reçues					

**MODELE DE L'ETAT B9: ENGAGEMENTS FINANCIERS RECUS OU DONNES
HORS OPERATIONS DE CREDIT-BAIL**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ENGAGEMENTS DONNES	Montant Exercice	Montants Exercice Précédent
Avals et cautions	2 311 186,00	696 071,00
Engagements en matière de pensions de retraites et obligations similaires		
Autres engagements donnés	0,00	0,00
TOTAL (1)	2 311 186,00	696 071,00
(1) Dont engagements à l'égard d'entreprises liées ...		

ENGAGEMENTS RECUS	Montants Exercice	Montants Exercice Précédent
Avals et cautions		
Autres engagements reçus		
TOTAL		

MODEL DE L'ETAT B10:TABLEAU DES BIENS EN CREDIT-BAIL

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Rubriques	Date de la 1ère échéance	Durée du contrat en mois	Valeur estimée du bien à la date du contrat	Durée théorique d'amortissement du bien	Cumul des exercices précédents des redevances	Montant de l'exercice des redevances	redevances restant à payer		Prix d'achat résiduel en fin de contrat	Observations
							A moins d'un an	A plus d'un an		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		11
MATERIEL TRANSPORT	janv-19	48	342 464,00	4	285 438,30	23 919,00	0,00	0,00	3 438,85	
MATERIEL TRANSPORT	juil-19	48	320 000,01	4	267 497,10	67 096,80	0,00	0,00	3 215,59	
MATERIEL TRANSPORT	sept-21	48	148 400,00	4	55 353,92	41 515,44	41 515,44	27 676,96	1 493,65	
MATERIEL TRANSPORT	mai-22	48	240 000,00	4	44 724,16	67 086,24	67 086,24	89 448,32	2 413,64	
MATERIEL TRANSPORT	mai-23	48	433 600,00	4	0,00	80 678,72	121 018,08	282 375,52	4 354,00	
MATERIEL TRANSPORT	mars-23	39	570 354,00	3,25	0,00	108 226,20	129 871,44	183 984,54	5 762,81	
TOTAL			2 054 818,01		653 013,48	388 522,40	359 491,20	583 485,34	20 678,55	

MODELE DE L'ETAT B11: DETAIL DES POSTES DU C.P.C.

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

POSTE		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
611	CHARGES D'EXPLOITATION		
	Achats revendus de marchandises		
	* Achats de marchandises	428 448,08	500 504,05
	Variation des stocks de marchandises (±)	39 614,20	474 693,55
	Total	468 062,28	975 197,60
612	Achats consommés de matières et fournitures		
	* Achat de matières premières	155 038 502,56	266 594 098,32
	*Variation des stocks de matières premières (+)	17 772 833,82	- 19 130 843,18
	* Achats de matériel et fournitures consommables et d'emballages	15 702 254,27	16 944 200,03
	Variation des stocks de matières, fournitures et emballages (±)	- 1 113 438,06	- 678 023,15
	*Achats non stockés de matières et de fournitures	3 442 920,64	3 416 493,51
	*Achats de travaux, études et prestations de services	5 700 529,48	7 389 353,81
	Total	196 543 602,71	274 535 279,34
613/614	*Autres charges externes		
	*Locations et charges locatives	228 926,24	189 036,00
	*Redevances de crédit-bail	388 522,40	271 378,00
	*Entretien et réparations	1 594 963,50	2 708 016,98
	*Primes d'assurances	648 244,42	562 748,14
	*Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise	852 898,22	722 397,06
	*Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	214 800,00	200 095,00
	*Redevances pour brevets, marques, etc.	38 178,00	-
	*Transports	2 749 762,49	3 419 268,75
	*Déplacements, missions et réceptions	30 269,28	70 504,72
	*Reste du poste des autres charges externes	753 546,85	961 202,13
	Total	7 500 111,40	9 104 646,78
617	* Charges de personnel		
	*Rémunération du personnel	14 379 470,41	14 689 585,80
	*Charges sociales	3 169 487,98	3 220 310,35
	*Reste du poste des charges de personnel	207 170,54	218 272,90
	Total	17 756 128,93	18 128 169,05
618	Autres charges d'exploitation		
	*Jetons de présence	-	480 000,00
	*Pertes sur créances irrécouvrables		
	*Reste du poste des autres charges d'exploitation	-	-
	Total	-	480 000,00
638	CHARGES FINANCIERS		
	*Autres charges financières		
	* Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement		
	*Reste du poste des autres charges financières	27 025,38	80 458,15
	TOTAL	27 025,38	80 458,15
658	CHARGES NON COURANTES		
	Autres charges non courantes		
	* Pénalités sur marchés et débits	-	-
	*Rappels d'impôts	-	-
	*Pénalités et amendes fiscales	-	2 147 129,12
	*Créances devenues irrécouvrables	138 301,02	105 934,96
	*reste du poste des autres charges non courantes		
	Total	138 301,02	- 2 041 194,16

MODELE DE L'ETAT B11:

DETAIL DES POSTES C.P.C (Suite)

		Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023	
POSTE		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	PRODUITS D'EXPLOITATION		
711	* Ventes de marchandises		
	* Ventes de marchandises au Maroc	735 721,00	1 199 852,78
	* Ventes de marchandises à l'étranger		
	* Reste du poste des ventes de marchandises		
	Total	735 721,00	1 199 852,78
712	* Ventes de biens et services produits		
	*Ventes de biens au Maroc	220 804 499,83	303 071 488,47
	*Ventes de biens à l'étranger	-	10 971 470,50
	*Ventes des services au Maroc	639 011,39	162 241,90
	*Ventes des services à l'étranger		
	*Redevances pour brevets, marques, droits, etc.		
	* Reste du poste des ventes et services produits	2 635 221,51	4 125 760,27
	Total	224 078 732,73	318 330 961,14
713	*Variation des stocks de produits		
	* Variation des stocks des biens produits (+/-)	- 4 185 517,90	13 707 477,22
	*Variation des stocks des services produits (+/-)		
	*Variation des stocks des produits en cours (+/-)		
	Total	- 4 185 517,90	13 707 477,22
718	* Autres produits d'exploitation		
	* Jetons de présence reçus		
	*Reste du poste (produits divers)	-	-
	Total	-	-
719	Reprises d'exploitation transferts de charges		
	*Reprises	29 196,44	1 758 012,94
	*Transferts de charges	690 277,04	1 131 376,37
	Total	719 473,48	2 889 389,31
	PRODUITS FINANCIERS		
738	* Intérêts et autres produits financiers		
	Intérêts et produits financiers		
	*Intérêts et produits assimilés	1 375,00	208 115,63
	*Revenus des créances rattachées à des participations		
	*Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement		
	*Reste du poste intérêts et autres produits financiers	-	-
	Total	1 375,00	208 115,63

**FOR IDENTIFICATION
PURPOSES ONLY**

A&T AUDITEURS CONSULTANTS

MODELE DE L'ETAT B12: PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT FISCAL

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

INTITULES	Montant	Montant
I. RESULTAT NET COMPTABLE		
. Bénéfice net	0,00	
. Perte nette		12 894 923,04
II. REINTEGRATIONS FISCALES		
1. Courantes	1 191 480,87	
- Ecart de conversion - Passif 2023	1 095,55	
- Charges sociales non déductibles	64 522,08	
- Excédent Intérêts C/C	844 460,64	
- Excédent Amortiss. véhicule (leasing)	102 078,68	
- Charges des exercices antérieurs	71 592,34	
- Charges non liées à l'exploitation	107 731,58	
2. Non courantes	701 762,47	
- Pénalités et Amendes fiscales & pénales		
- I.S. Année 2023 (C.M.)	563 999,00	
- Créances devenues irrécouvrables	137 763,47	
II. DEDUCTIONS FISCALES		
1. Courantes		8 679,62
- Ecart de conversion - Passif 2022		8 679,62
2. Non Courantes		0,00
Total	1 893 243,34	12 903 602,66
IV. RESULTAT BRUT FISCAL		
Bénéfice brut si T1> T2 (A)		
Déficit brut fiscal si T2> T1 (B)		11 010 359,32
V. REPORTS DEFICITAIRES IMPUTES (C) (1)	0,00	
. Exercice n - 4	0,00	
. Exercice n - 3		
. Exercice n - 2		
. Exercice n - 1		
VI. RESULTAT NET FISCAL		
Bénéfice net fiscal (A-C)		0,00
ou Déficit net fiscal (B)		11 010 359,32
VII. CUMUL DES AMORTISSEMENTS FISCALEMENT DIFFERES		14 305 455,51
VIII. CUMUL DES DEFICITS FISCAUX RESTANT A REPORTER		0,00
. Exercice 2019		
. Exercice 2020		
. Exercice 2021		
. Exercice 2022		

(1) Dans la limite du montant du bénéfice brut fiscal (A)

**MODELE DE L'ETAT B13 : DETERMINATION DU RESULTAT
COURANT APRES IMPOT**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

I. DETERMINATION DU RESULTAT	MONTANT
Résultat courant d'après C.P.C.	-14 549 395,30
Réintégrations fiscales sur opérations courantes	1 191 480,87
Déductions fiscales sur opérations courantes	8 679,62
Résultat courant théoriquement imposable	-13 366 594,05
Impôt théorique sur résultat courant	563 999,00
Résultat courant après impôts	-13 930 593,05

II. INDICATION DU REGIME FISCAL ET DES AVANTAGES OCTROYES PAR LES CODES DES INVESTISSEMENTS OU PAR DES DISPOSITIONS LEGALES SPECIFIQUES
REGIME COMMUN

MODELE DE L'ETAT B14: DETAIL DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

NATURE	solde au début de l'exercice 1	Opérations comptables de l'exercice 2	Declarations T.V.A de l'exercice 3	Solde fin d'exercice (1+2-3=4)
A. T.V.A. Facturée	20 008 265,33	44 280 349,17	52 689 210,24	11 599 404,26
B. T.V.A. Récupérable	18 443 631,74	38 071 525,48	41 077 735,67	15 437 421,55
* sur charges	18 378 723,57	37 951 414,36	40 896 555,38	15 433 582,55
* sur immobilisations	64 908,17	120 111,12	181 180,29	3 839,00
C. T.V.A. dûe ou crédit de				
T.V.A = (A - B)	1 564 633,59	6 208 823,69	11 611 474,57	-3 838 017,29

FOR IDENTIFICATION
PURPOSES ONLY

A&T AUDITEURS CONSULTANTS

MODELE DE L'ETAT B15: PASSIF EVENTUEL
--

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

NEANT

**FOR IDENTIFICATION
PURPOSES ONLY**
A&T AUDITEURS CONSULTANTS

MODELE DE L'ETAT C1: ETAT DE REPARTITION DU CAPITAL SOCIAL

Montant du capital: 60 000 000,00 DH

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Nom, prénom ou raison sociale des principaux associés (1) 1	IF	CIN	Adresse 2	NOMBRE DE TITRES		Valeur nomi de chaque ction ou par sociale 5	MONTANT DU CAPITAL		
				Exercice précédent 3	Exercice actuel 4		Souscrit 6	Appelé 7	libéré 8
ALUMINIUM DU MAROC	4902833		Z.I RTE DE TETOUAN ALLEE 2 TANGER	1 199 993	1 199 992	50	59 999 600	59 999 600	59 999 600
EL ALAMI ABDESLAM		K68338	221, BD ANFA CASABLANCA	1	1	50	50	50	50
EL ALAMI SHARIF		K351680	3,RUE CHRAGUA KASSIOUBI RABAT	1	1	50	50	50	50
EL ALAMI MALIKA		B125128	RTE D'AZEMMOUR PISTE KERQOMARD	1	1	50	50	50	50
			VILLA N 9 AIN DIAB CASABLANCA						
EL AKEL MHAMMED FARES		K352580	HAY SOUANI 4 VILLA N 45 TANGER	1	1	50	50	50	50
BOUZOUBAA TAWFIQ		B407122	ANGLE YAACoub MANSOUR RUE DAMADE	1	1	50	50	50	50
			MOHAMMEDIA						
VAILLANT BENOIT VALDO BENJAMIN		K11546P	187 LOT CALIFORNIA TANGER	1	1	50	50	50	50
EL ALAMI ABDELAZIZ		K457119	22 BD DE L'OCEAN PACIFIQUE ANFA	1	1	50	50	50	50
			CASABLANCA						
HAJJI KARIM		B383690	13 rue EL YARMOUK LONGCHAMPHS, Hay EL	0	1	50	50	50	50
			CASABLANCA						
Total				1 200 000	1 200 000		60 000 000	60 000 000	60 000 000

MODELE DE L'ETAT C2: TABLEAU D'AFFECTATION DES RESULTATS INTERVENUE AU COURS DE L'EXERCICE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	MONTANT		MONTANT
A. ORIGINE DES RESULTATS A AFFECTER		B. AFFECTATION DES RESULTATS	
(Décision d' AGO DU 20 JUIN 2023)		. Réserve légale	
. Report à nouveau		. Autres réserves	
. Résultats nets en instance d'affectation		. Tantièmes	
. Résultat net de l'exercice 2022	3 307 856,47	. Dividendes	
. Prélèvements sur les réserves	6 443 800,00	. Autres affectations	
. Autres prélèvements		. Report à nouveau	9 751 656,47
TOTAL A	9 751 656,47	TOTAL B	9 751 656,47

TOTAL A = TOTAL B

**FOR IDENTIFICATION
PURPOSES ONLY**

A&T AUDITEURS CONSULTANTS

**MODELE DE L'ETAT C3: RESULTATS ET AUTRES ELEMENTS CARACTERISQUES DE L'ENTREPRISE
AU COURS DES TROIS DERNIERS EXERCICES**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

NATURE DES INDICATIONS	EXERCICE N-2	EXERCICE N-1	EXERCICE N
SITUATION NETTE DE L'ENTREPRISE			
Capitaux propres plus capitaux propres assimilés moins immobilisations en non valeurs	30 446 409,40	64 129 615,52	56 065 734,64
OPERATIONS ET RESULTATS DE L'EXERCICE			
1- Chiffre d'affaires hors taxes	261 866 954,07	319 530 813,92	224 814 453,73
2- Résultat avant impôts	12 079 590,38	5 392 250,47	-12 330 924,04
3- Impôts sur les résultats	1 319 004,00	2 084 394,00	563 999,00
4- Bénéfices distribués			
5- Résultats non distribués (mis en réserves ou en instance d'affectation)	10 760 586,38	3 307 856,47	-12 894 923,04
RESULTAT PAR TITRE (Pour les sociétés par actions et SARL)			
Résultat net par action ou part sociale	17,93	2,76	-10,75
Bénéfices distribués par action ou part sociale	0,00	0,00	0,00
PERSONNEL			
Montant des salaires bruts de l'exercice	11 781 432,80	14 689 585,80	14 379 470,41
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	125	149	150

**MODELE DE L'ETAT C4 : TABLEAU DES OPERATIONS EN DEVICES
COMPTABILISEES PENDANT L'EXERCICE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

NATURE	Entrée Contre-valeur en DH	Sortie Contre-valeur en DH
Financement permanent		
Immobilisations brutes		733 522,82
Rentrée sur immobilisations		
Remboursement de dettes de financement		
Produits		
Charges		111 896 594,64
TOTAL DES ENTREES	-	
TOTAL DES SORTIES		112 630 117,46
BALANCE DEVICES		- 112 630 117,46
TOTAL	-	-

**FOR IDENTIFICATION
PURPOSES ONLY**

A&T AUDITEURS CONSULTANTS

MODELE DE L'ETAT C5 : DATATION ET EVENEMENTS POSTERIEURS

I- DATATION

Date de clôture (1)	31 décembre 2023
Date d'établissement des états de synthèse (2)	16 février 2024

II- EVENEMENTS POSTERIEUREMENT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
NON RATTACHABLES A CET EXERCICE ET CONNUS AVANT LA 1ère
COMMUNICATION EXTERNE DES ETATS DE SYNTHESE

Dates	Indication des événements
	Favorables <i>NEANT</i> Défavorables <i>NEANT</i>