

BILAN ACTIF

ACTIF	EXERCICE			EXERCICE PRECEDENT
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	
Immobilisations en non valeurs [A]	3 558 442,24	1 450 649,94	2 107 792,30	519 480,75
Frais préliminaires				
Charges à répartir sur plusieurs exercices	3 558 442,24	1 450 649,94	2 107 792,30	519 480,75
Primes de remboursement des obligations				
Immobilisations incorporelles [B]	699 442,94	418 592,33	280 850,61	350 794,91
Immobilisations en Recherche et Dev.				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	699 442,94	418 592,33	280 850,61	350 794,91
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles [C]	254 613 543,38	140 360 751,25	114 252 792,13	112 855 637,99
Terrains	29 339 712,60		29 339 712,60	29 339 712,60
Constructions	26 474 908,15	17 619 143,09	8 855 765,06	5 253 365,88
Installations techniques, matériel et outillage	161 080 459,17	117 744 114,46	43 336 344,71	12 677 307,33
Matériel de transport	1 340 833,06	1 141 930,31	198 902,75	1 824,15
Mobilier, Mat. de bureau, Aménag. Divers	4 560 738,52	3 855 563,39	705 175,13	733 770,37
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours	31 816 891,88		31 816 891,88	64 849 657,66
Immobilisations financières [D]	66 327 193,82	66 327 193,82	66 327 193,82	65 001 693,82
Prêts immobilisés				
Autres créances financières	60 783 383,82		60 783 383,82	59 457 883,82
Titres de participation	5 543 810,00		5 543 810,00	5 543 810,00
Autres titres immobilisés				
Ecart de conversion actif [E]				
Diminution des créances immobilisées				
Augmentations des dettes de financement				
TOTAL (A+B+C+D+E)	325 198 622,38	142 229 993,52	182 968 628,86	178 727 607,47
Stocks [F]	40 627 162,81	4 261 453,71	36 365 709,10	56 441 321,37
Marchandises	1 558 918,32		1 558 918,32	20 153 641,00
Matières et fournitures consommables	20 053 388,24	3 858 041,76	16 195 346,48	14 413 599,40
Produits en cours				
Produits intermédiaires et produits résiduels				
Produits finis	19 014 856,25	403 411,95	18 611 444,30	21 874 080,97
Créances de l'actif circulant [G]	309 099 087,09	30 178 615,77	278 920 471,32	182 496 642,36
Fournis, débiteurs, avances et acomptes	1 087 566,42		1 087 566,42	
Clients et comptes rattachés	279 040 705,32	30 178 615,77	248 862 089,55	145 901 098,77
Personnel	93 023,49		93 023,49	93 978,00
Etat	25 099 468,42		25 099 468,42	33 876 479,12
Comptes d'associés				
Autres débiteurs				10 000,00
Comptes de régularisation- Actif	3 778 323,44		3 778 323,44	2 615 086,47
Titres valeurs de placement [H]	222 930 192,89		222 930 192,89	171 441 895,66
Ecart de conversion actif [I] (Eléments circulants)	149 087,99		149 087,99	1 566 890,41
TOTAL II (F+G+H+I)	572 805 530,78	34 440 069,48	538 365 461,30	411 946 749,80
Tresorerie-Actif	22 291 735,73		22 291 735,73	25 996 651,88
Chèques et valeurs à encaisser				167 838,49
Banques, T.G et C.C.P	21 336 173,93		21 336 173,93	24 030 754,81
Caisse, Régie d'avances et accreditifs	955 561,80		955 561,80	1 798 058,58
TOTAL III	22 291 735,73		22 291 735,73	25 996 651,88
TOTAL GENERAL I+II+III	920 295 888,89	176 670 063,00	743 625 825,89	616 671 009,15

COMPTE DES PRODUITS ET CHARGES (HORS TAXE)

DESIGNATION	OPERATIONS		TOTALS DE L'EXERCICE	TOTALS DE L'EXERCICE PRECEDENT
	Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents		
	1	2	3 = 2 + 1	4
PRODUITS D'EXPLOITATION	883 087 511,75		883 087 511,75	822 575 714,46
Ventes de marchandises (en l'état)	77 004 070,13		77 004 070,13	45 771 692,75
Ventes de biens et services produits	797 235 397,28		797 235 397,28	735 745 402,12
Chiffres d'affaires	874 239 467,41		874 239 467,41	781 517 094,87
Variation de stocks de produits (I)	-4 169 218,79		-4 169 218,79	15 170 201,21
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même				
Subventions d'exploitation				
Autres produits d'exploitation				
Reprises d'exploitation : transferts de charges	13 017 263,13		13 017 263,13	25 888 418,38
Total	883 087 511,75		883 087 511,75	822 575 714,46
CHARGES D'EXPLOITATION	838 586 366,51	34 968,15	838 621 334,66	810 524 342,27
Achats revendus(2) de marchandises	73 522 181,46		73 522 181,46	45 201 839,00
Achats consommés(2) de matières et fournitures	586 978 512,19		586 978 512,19	612 539 657,79
Autres charges externes	111 897 682,83	34 968,15	111 932 650,98	101 329 823,43
Impôts et taxes	1 163 201,29		1 163 201,29	1 204 822,48
Charges de personnel	23 452 527,12		23 452 527,12	30 229 327,14
Autres charges d'exploitation	524 206,84		524 206,84	502 684,71
Dotations d'exploitation	41 048 054,78		41 048 054,78	19 516 187,72
Total II	838 586 366,51	34 968,15	838 621 334,66	810 524 342,27
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	44 501 145,24	-34 968,15	44 466 177,09	12 051 372,19
PRODUITS FINANCIERS	7 458 956,67		7 458 956,67	22 289 298,31
Produits des titres de partic. Et autres titres immobilisés	1 506 312,50		1 506 312,50	690 458,59
Gains de change	1 751 719,06		1 751 719,06	3 911 507,89
Interêts et autres produits financiers	2 634 034,70		2 634 034,70	17 687 331,83
Reprises financières : transfert charges	1 566 890,41		1 566 890,41	
Total IV	7 458 956,67		7 458 956,67	22 289 298,31
CHARGES FINANCIERES	5 383 248,73		5 383 248,73	3 405 622,68
Charges d'intérêts				
Pertes de change	3 744 637,09		3 744 637,09	1 838 732,27
Autres charges financières	938 612,97		938 612,97	
Dotations financières	699 998,67		699 998,67	1 566 890,41
Total V	5 383 248,73		5 383 248,73	3 405 622,68
RESULTAT FINANCIER (IV-V)	2 075 707,94		2 075 707,94	18 883 675,63
RESULTAT COURANT (III+VI)	46 576 853,18	-34 968,15	46 541 885,03	30 935 047,82
PRODUITS NON COURANTS	2 011 191,11	121 910,18	2 133 101,29	1 976 991,79
Produits des cessions d'immobilisations				126 000,00
Subventions d'équilibre				
Reprises sur subventions d'investissement	1 752 000,00		1 752 000,00	1 752 000,00
Autres produits non courants	259 191,11	121 910,18	381 101,29	98 991,79
Reprises non courantes : transferts de charges				
Total VIII	2 011 191,11	121 910,18	2 133 101,29	1 976 991,79
CHARGES NON COURANTES	1 073 163,04	25 721,00	1 098 884,04	5 704 307,48
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées				
Subventions accordées				
Autres charges non courantes	1 073 163,04	25 721,00	1 098 884,04	5 704 307,48
Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions				
Total IX	1 073 163,04	25 721,00	1 098 884,04	5 704 307,48
RESULTAT NON COURANT (VIII-IX)	938 028,07	96 189,18	1 034 217,25	-3 727 315,69
RESULTAT AVANT IMPOTS (VII+X)	47 514 881,25	61 221,03	47 576 102,28	27 207 732,13
IMPOTS SUR LES RESULTATS	12 347 387,00		12 347 387,00	7 332 705,00
RESULTAT NET (XI-XII)	35 167 494,25	61 221,03	35 228 715,28	19 875 027,13
TOTAL DES PRODUITS (I+VI+VII)	892 557 659,53	121 910,18	892 679 569,71	846 842 004,56
TOTAL DES CHARGES (II+IX+XIII)	857 390 165,28	60 689,15	857 500 854,43	826 966 977,43
RESULTAT NET (total des produits-total des charges)	35 167 494,25	61 221,03	35 228 715,28	19 875 027,13

BILAN PASSIF

PASSIF	EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
CAPITAUX PROPRES	348 080 554,08	338 213 713,80
Capital social ou personnel (1)	29 837 500,00	29 837 500,00
Moins : actionnaires, capital souscrit non appelé		
Capital appelé	29 837 500,00	29 837 500,00
Dont versé	29 837 500,00	29 837 500,00
Prime d'émission, de fusion, d'apport	21 520 000,00	21 520 000,00
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	2 983 750,00	2 983 750,00
Autres réserves		
Report à nouveau (2)	258 510 588,80	263 997 436,67
Résultat en instance d'affectation		
Résultat net de l'exercice (2)	35 228 715,28	19 875 027,13
Total des capitaux propres (A)	348 080 554,08	338 213 713,80
Capitaux propres assimilés (B)	5 344 095,90	7 008 000,00
Subvention d'investissement	5 344 095,90	7 008 000,00
Provisions réglementées		
Dettes de financement (C)		
Emprunts obligataires		
Autres dettes de financement		
Provisions durables pour risques et charges (D)	48 482 580,00	41 832 580,00
Provisions pour risques	16 292 580,00	8 892 580,00
Provisions pour charges	32 190 000,00	32 940 000,00
Ecart de conversion-passif (E)		
Augmentation des créances immobilisées		
Diminution des dettes de financement		
TOTAL I (A+B+C+D+E)	401 907 229,98	387 054 293,80
Dettes du passif circulant (F)	285 379 680,94	182 995 113,06
Fournisseurs et comptes rattachés	278 460 786,72	174 136 912,14
Clients créditeurs, avances et acomptes	4 038 420,40	4 730 466,48
Personnel	1 139 334,16	1 549 099,69
Organismes sociaux	562 391,79	2 425 054,12
Etat	1 024 317,24	153 580,63
Comptes d'associés		
Autres créanciers	154 430,63	
Comptes de régularisation passif		
Autres provisions pour risques et charges (G)	53 669 677,47	45 277 864,79
Ecart de conversion - passif (Eléments circulants) (H)	2 669 237,50	1 343 737,50
TOTAL II (F+G+H)	341 718 595,91	229 616 715,35
TRESORERIE PASSIF		
Crédits d'escompte		
Crédits de trésorerie		
Banques (Soldes créditeurs)		
TOTAL III		
TOTAL GENERAL I+II+III	743 625 825,89	616 671 009,15

(1) Capital personnel débiteur. (2) Bénéficiaire (+), déficitaire (-).

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES



Expertise Comptable
Audit & Conseil
295, Boulevard Abdelmoumen
Casablanca



Cabinet BAHMAD
Résidence Marrakech PLAZA
Immeuble D1, Marrakech

Aux actionnaires de la société DARI COUSPATE S.A.
LOT 42 COMPLEXE ZAHRA OULJA SALE.

RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
EXERCICE DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023

AUDIT DES ETATS DE SYNTHESE

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 DARI COUSPATE S.A. comprenant le bilan au 31 décembre 2023, le compte de produits et charges, l'état des soldes de gestion, le tableau de financement pour l'exercice clos à cette date, et l'état des informations complémentaires (ETIC). Ces états de synthèse font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de 348.080.554,08 MAD dont un bénéfice net de 35.228.715,28 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 DARI COUSPATE S.A. au 31 décembre 2023 conformément au référentiel comptable en vigueur 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 à l'égard de l'audit des états de synthèse » 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 que 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.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états de synthèse : La direction est responsable de la préparation et de la présentation sincère de ces états de synthèse, conformément au référentiel comptable en vigueur au Maroc, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états de synthèse exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

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,