

SOCIETE DE REALISATIONS MECANIQUES

Société anonyme au capital de 32 000 000 dirhams Siège social: Route d'El Jadida Km 14 Route Nationale n°1

RÉSULTATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2023

Le Conseil d'Administration de S.R.M, S.A. s'est réuni le Mercredi 27 mars 2024 à 9h, sous la présidence de Monsieur Eric Lefort, pour arrêter les comptes de l'exercice 2023.

Le chiffre d'affaires arrêté est de 312 981 906,15 MAD, soit une diminution de 13% comparé l'exercice 2022.

Le résultat d'exploitation de l'exercice 2023 a été arrêté à – **694 205,13** MAD soit une diminution de **110**% comparé à l'exercice 2022.

Le résultat net de l'exercice est arrêté à -8 649 582,24 MAD vs 2 691 226,77 en 2022 soit une diminution de 421% comparé à l'exercice précédent.

La baisse du chiffre d'affaires de 13% est essentiellement expliquée par une baisse du marché durant le premier semestre et une bonne reprise au second semestre durant lequel, la société a réalisé une bonne performance commerciale, cependant non traduite par la facturation à cause des longs délais de production et de transport.

Le Conseil d'Administration a décidé de soumettre les comptes à l'approbation de la prochaine Assemblée Générale Ordinaire. La date de cette Assemblée est prévue pour le 14 juin 2024 à 9h00, au siège de la société.

Cette annonce sera publiée aussi au niveau de site de SRM : http://www.groupe-premium.com/srm/

	BILAN A	ACTIF				
<u>SRM</u>	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023					
ELEMENTS	BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	NET AU 31/12/2023	NET AU 31/12/2022		
IMMOBILISATION EN NON VALEURS						
Frais préliminaires						
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
Primes de remboursement des obligations						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	280 922,07	275 012,48	5 909,59	37 280,6		
Immobilisations en recherche et développement						
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	280 922,07	275 012,48	5 909,59	37 280,6		
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 058 421,76	9 540 070,86	518 350,90	456 799,4		
Terrains						
Constructions	1 199 181,39	1 199 181,39				
Installations techniques, matériel et outillage	5 500 364,77	5 153 417,87	346 946,90	313 649,4		
Matériel de transport	276 623,66	274 875,55	1 748,11	2 447,3		
Mobilier, Matériel de bureau et aménagement divers	3 082 251,94	2 912 596,05	169 655,89	140 702,6		
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations corporelles en cours						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 063 336,09		3 063 336,09	3 064 636,0		
Prêts immobilisés						
Autres créances financières	3 063 336,09		3 063 336,09	3 064 636,0		
Titres de participation						
Autres titres immobilisés						
ECARTS DE CONVERSION ACTIF						
Diminution des créances immobilisées						
Augmentations des dettes de financement						
TOTAL I (A+B+C+D+E)	13 402 679,92	9 815 083,34	3 587 596,58	3 558 716,1		
Stocks	65 044 909,97	16 172 479,20	48 872 430,77	57 514 907,4		
Marchandises	27 966 354,00	835 321,92	27 131 032,08	39 493 359,2		
Matières et fournitures consommables	32 467 649,63	15 175 048,38	17 292 601,25	12 556 722,4		
Produits en cours	4 610 906,34	162 108,90	4 448 797,44	5 464 825,7		
Produits intermédiaires et produits résiduels						
Produits finis						
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT	295 737 898,56	11 335 940,92	284 401 957,64	329 759 582,5		
Fournis, débiteurs, avances et acomptes	14 300 638,24	2 402 564,12	11 898 074,12	26 012 087,9		
Clients et comptes rattachés	211 407 988,61	8 933 376,80	202 474 611,81	230 251 554,0		
Personnel	783 916,96		783 916,96	904 735,8		
Etat	12 261 268,03		12 261 268,03	17 433 153,8		
Comptes d'associés	ED 070 000 70		EQ 070 000 70	EC 000 747 C		
Autres débiteurs Comptes de régularisation Actif	56 976 086,72		56 976 086,72	55 066 717,5		
Comptes de régularisation - Actif TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT	8 000,00		8 000,00	91 333,3		
ECARTS DE CONVERSION - ACTIF	291 852,30		291 852,30	249 642,0		
TOTAL II (F+G+H+I)	361 074 660,83	27 508 420,12	333 566 240,71	387 524 131,9		
Trésorerie-Actif	5 022 931,39	21 308 420,12	5 022 931,39	6 584 576,0		
	,		•	•		
Chèques et valeurs à encaisser	351 882,00		351 882,00	396 104,9		
Banques, T.G et C.C.P Caissa, Págia d'avanças et accréditifs	4 661 049,39		4 661 049,39	4 898 071,1		
Caisse, Régie d'avances et accréditifs TOTAL III	10 000,00 5 022 931,39		10 000,00 5 022 931,39	1 290 400,0 6 584 576,0		
IOTALIII	3 022 931,39		3 022 931,39	0 364 576,0		

	COMPTE DE PRO	DUITS ET CHAR	GFS (hors taxes)		
	COMPTEDETRO	DOITS ET CHAR	SES (HOIS taxes)	,	
	<u>SRM</u>	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			
	ELEMENTS	Opérations propres à l'exercice	Opérations exercices précédents	Totaux 31/12/2023	Totaux 31/12/2022
	I - PRODUITS D'EXPLOITATION	318 462 738,80		318 462 738,80	367 805 925,3
	Ventes de marchandises (en l'état)	312 274 090,16		312 274 090,16	359 028 313,9
	Ventes de biens et services produits Chiffre d'affaires	707 815,99 312 981 906,15		707 815,99 312 981 906,15	661 052,3 359 689 366,2
	Variations des stocks de produits (±) (1)	-1 233 381,48		-1 233 381,48	3 824 741,7
	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	. 255 55 1, 15		. 233 33 ., 13	0 02 11 11,1
	Subventions d'exploitation				
5	Autres produits d'exploitation				
5	Reprises d'exploitation; transferts de charges	6 714 214,13		6 714 214,13	4 291 817,3
_	II - CHARGES D'EXPLOITATION	318 462 738,80	440,400,00	318 462 738,80	367 805 925,3
1		318 746 815,90	410 128,03	319 156 943,93	361 398 529,1
	Achats revendus de marchandises (2) Achats consommés de matières et de fournitures (2)	240 723 949,33 21 744 170,52		240 723 949,33 21 744 170,52	285 658 553,3 24 893 798,3
	Autres charges externes	15 512 001,24	410 128,03	15 922 129,27	14 552 483,5
	Impôts et taxes	368 596,72		368 596,72	384 110,0
	Charges de personnel	32 341 550,55		32 341 550,55	29 024 617,2
	Autres charges d'exploitation				40,0
	Dotations d'exploitation	8 056 547,54		8 056 547,54	6 884 926,7
	TOTAL II	318 746 815,90	410 128,03	319 156 943,93	361 398 529,1
	III - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) IV - PRODUITS FINANCIERS	-284 077,10 2 817 233,65	-410 128,03	-694 205,13 2 817 233,65	6 407 396,1
	Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	2 817 233,03		2 8 17 233,05	4 100 011,3
	Gains de change	957 264,65		957 264,65	1 211 364,7
	Intérêts et autres produits financiers	1 610 329,00		1 610 329,00	1 560 092,0
NCIEK	Reprises financières; transferts de charges	249 640,00		249 640,00	1 328 554,6
	TOTAL IV	2 817 233,65		2 817 233,65	4 100 011,3
	V - CHARGES FINANCIERES	9 393 154,15		9 393 154,15	8 749 495,8
	Charges d'intérêts	7 006 621,13		7 006 621,13	5 801 131,7
	Pertes de change	1 489 443,08		1 489 443,08	1 612 412,2
	Autres charges financières Dotations financières	605 237,64 291 852,30		605 237,64 291 852,30	375 642,3 960 309,5
	TOTAL V	9 393 154,15		9 393 154,15	8 749 495,8
	VI - RESULTAT FINANCIER (IV - V)	-6 575 920,50		-6 575 920,50	-4 649 484,5
	VII - RESULTAT COURANT (III + V I)	-6 859 997,60	-410 128,03	-7 270 125,63	1 757 911,6
	VIII - PRODUITS NON COURANTS	352 800,91		352 800,91	3 427 013,4
	Produits des cessions d'immobilisations				
	Subventions d'équilibre				
	Reprises sur subventions d'investissement	252.000.04		252 800 04	2 427 042 4
00	Autres produits non courants Reprises non courantes; transferts de charges	352 800,91		352 800,91	3 427 013,4
	TOTAL VIII	352 800,91		352 800,91	3 427 013,4
	IX - CHARGES NON COURANTES	738 560,23	203 941,29	942 501,52	442 900,3
	Valeurs nettes d'amort. des immo. cédées				
	Subventions accordées				
	Autres charges non courantes	738 560,23	203 941,29	942 501,52	442 900,3
	Dotations non courantes aux amortisements et aux provisions	720 500 02	002.044.00	040 504 50	440,000,0
	X - RESULTAT NON COURANT (VIII- IX)	738 560,23 -385 759,32	203 941,29 -203 941,29	942 501,52 -589 700,61	442 900,3 2 984 113,0
	XI - RESULTAT AVANT IMPOTS (VII+ X)	-7 245 756,92	-614 069,32	-7 859 826,24	4 742 024,7
	XII - IMPOTS SUR LES RESULTATS	789 756,00		789 756,00	2 050 798,0
	XIII - RESULTAT NET (XI - XII)	-8 035 512,92	-614 069,32	-8 649 582,24	2 691 226,7
	XIV - TOTAL DES PRODUITS (I + IV + VIII)	321 632 773,36		321 632 773,36	375 332 950,2
	XV - TOTAL DES CHARGES (II + V + IX + XII)	329 668 286,28	614 069,32	330 282 355,60	372 641 723,4
	XVI - RESULTAT NET (XIV - XV)			-8 649 582,24	



Coopers Audit S.A

83, Avenue Hassan II

20 100 Casablanca

Maroc

7. Boulevard Driss Slaoui Casablanca Maroc

Aux Actionnaires de la SOCIETE DES REALISATIONS MECANIQUES S.A Route d'El Jadida, Route Nationale N 1, KM 14

Commune Ouled Azouz Province de Nouacer

Rapport Général des commissaires aux comptes

Exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023

Audit des états de synthèse

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 SOCIETE DES REALISATIONS MECANIQUES S.A, qui comprennent 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, ainsi que l'état des informations complémentaires (ETIC). Ces états de synthèse font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de MAD 163.796.984,92 compte tenu d'une perte de MAD 8.649.582,24.

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 SOCIETE DES REALISATIONS MECANIQUES 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 au Maroc 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.

	BILAN PASSIF						
	<u>SRM</u>	Exercice du	u 01/01/2023 au 31/12/2023				
	ELEMENTS	NET AU 31/12/2023	NET AU 31/12/2022				
	Total des capitaux propres (A)	163 796 984,92	172 446 567,16				
	Capital social ou personnel (1)	32 000 000,00	32 000 000,00				
	Moins : actionnaires, capital souscrit non appelé						
	Moins : Capital appelé	32 000 000,00	32 000 000,00				
	Moins : Dont versé	32 000 000,00	32 000 000,00				
	Prime d'émission, de fusion, d'apport	20 300 000,00	20 300 000,00				
	Ecarts de réévaluation						
	Réserve légale	3 200 000,00	3 200 000,00				
	Autres réserves						
	Report à nouveau (2)	116 946 567,16	114 255 340,39				
	Résultats nets en instance d'affectation (2)		· ·				
Z	Résultat net de l'exercice (2)	-8 649 582,24	2 691 226,77				
PEKMANE	Capitaux propres assimilés (B)		,				
7	Subvention d'investissement						
Z	Provisions réglementées						
Ĭ	Provisions pour amortissements dérogatoires						
INANCEMEN	Provisions pour plus-values en instance d'affectation						
₹	Provisions pour investissements						
	Provisions pour acquisition et construction de logement						
	Autres provisions réglementées						
	Dettes de financement (C)	21 949 632,50	29 641 308,26				
	Emprunts obligataires	·	·				
	Autres dettes de financement	21 949 632,50	29 641 308,26				
	Provisions durables pour risques et charges (D)		,				
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Ecarts de conversion-passif (E)						
	Augmentation des créances immobilisées						
	Diminution des dettes de financement						
	TOTAL I (A+B+C+D+E)	185 746 617,42	202 087 875,42				
	Dettes du passif circulant (F)	72 042 952,88	79 938 892,38				
	Fournisseurs et comptes rattachés	55 353 638,50	73 267 347,16				
	Clients créditeurs, avances et acomptes	13 226 638,95	931 446,53				
Z	Personnel	744 281,66	634 234,29				
2	Organismes sociaux	967 362,84	1 351 305,24				
PASSIF CIRCULANI	Etat	761 074,52	893 865,58				
2	Comptes d'associés	701011,02	030 000,00				
ă.	Autres créanciers	989 956,41	2 860 693,58				
	Comptes de régularisation passif	303 300,41	2 000 030,00				
	Autres provisions pour risques et charges (G)	1 396 759,30	2 261 640,00				
	Ecarts de conversion - passif (Eléments circulants) (H)	155 557,58	1 138 872,57				
	TOTAL II (F+G+H)	73 595 269,76	83 339 404,95				
ш	TRÉSORERIE - PASSIF	82 834 881,50	112 240 143,82				
ŽĘ,	Crédits d'escompte	7 483 279,57	12 350 115,79				
RESORERIE	Crédits de trésorerie	39 334 659,61	62 472 374,19				
¥	Banques (soldes créditeurs)	36 016 942,32	37 417 653,84				
	quoo (oo.duo or ountouro)	00 0 10 0 12,02	57 TTT 000,04				

(1) Capital personnel débiteur (2) Bénéfice (+). Déficitaire (-)

Questions clés de l'audit

Les questions clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes dans l'audit des états de synthèse de la période considérée. Ces questions ont été traitées dans le contexte de notre audit des états de synthèse pris dans leur ensemble et aux fins de la formation de notre opinion sur ceux-ci, et nous n'exprimons pas une opinion distincte sur ces questions.

TOTAL GENERAL I+II+III

TOTAL III

Risque identifié Dépréciation des créances clients Au 31 décembre 2023, les créances clients s'élèvent à KMAD 211.408 provisionné à hauteur de KMAD 8.933, soit un net de KMAD 202.475 représentant 59% du total bilan de la société. La provision pour dépréciation des créances, qui

s'élève à KMAD 8.933, fait l'objet d'une appréciation au cas par cas en fonction de l'ancienneté des créances, de l'historique de paiement et des risques encourus.

Nous avons considéré ce sujet comme un point clé de l'audit en raison de son importance significative dans les comptes, de la diversité et du volume des opérations ainsi que du jugement nécessaire à l'appréciation du caractère recouvrable des créances.

Notre réponse Nos contrôles relatifs à la dépréciation des créances clients ont notamment consisté à : Examiner la balance âgée ; Analyser les hypothèses utilisées dans

l'estimation

des perspectives

82 834 881,50

342 176 768,68

112 240 143,82

397 667 424,19

recouvrement des créances ; Examiner avec la direction les raisons de retard de paiement de certaines créances et la pertinence des provisions associées en considérant, entre autres, les factures tels que les dépôts de garantie, les plans de paiement négociés, l'historique de paiement et les relations commerciales en cours entre ces clients et la société;

- Analyser les paiements reçus en période subséquente pour les créances les plus significatives
- Contrôler le calcul arithmétique de la provision.

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 fidèle des 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, les questions se rapportant 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 à l'égard de l'audit des états de synthèse

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 de la profession au Maroc 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 influer 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 tirons une conclusion 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 l'ETIC, 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 et nous nous sommes assurés notamment de la sincérité et 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.

Casablanca, le 29 avril 2024

Associé

Les Commissaires aux Comptes

