

IB MAROC.COM

SOCIÉTÉ ANONYME AU CAPITAL DE 41.748.600,00 DH

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019



BILAN ACTIF

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019				
ACTIF	Brut	EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT
		Amortissements et Provisions	Net	
IMMOBILISATION EN NON VALEUR (a)				
Frais préliminaires				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (b)				
Autres immobilisations en recherche et développement				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (c)				
Terrains	25 847 656,27	11 970 064,18	13 877 589,09	14 661 421,80
Constructions	7 985 500,00		7 865 500,00	7 865 500,00
Installations techniques, matériel et outillage	7 948 007,05	3 322 098,13	4 625 908,93	5 038 591,55
Matériel de transport	89 734,69	89 734,69		
Autres immobilisations incorporelles	9 467 528,36	8 568 231,36	909 297,00	1 280 447,09
Autres immobilisations corporelles				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (d)				
Prêts immobilisés	476 883,16		476 883,16	476 883,16
Autres créances financières	37 119 476,84	22 775 189,20	14 344 287,64	25 027 330,08
Titres de participation	348 353,00		348 353,00	1 270 000,00
Autres créances financières	2 442 939,47	2 111 997,83	330 941,64	420 934,64
Autres titres immobilisés	34 328 191,37	20 663 191,37	13 665 000,00	23 328 395,44
ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (e)				
Diminution des créances immobilisées				
Augmentation des dettes de financement				
TOTAL I (a+b+c+d+e)	62 967 130,11	34 745 253,38	28 221 876,73	39 688 751,88
STOCKS (f)				
Marchandises	63 350 686,98	40 125 995,90	23 224 691,08	23 020 895,56
Matières et fournitures consommables				
Produits en cours				
Produits intermédiaires et produits résiduels				
Produits finis				
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT (g)				
Courants, débiteurs, avances et acomptes	111 048 763,03	33 860 737,83	77 186 025,20	119 704 143,02
Clients et comptes rattachés	108 180,00		108 180,00	739 013,01
Personnel	74 611 193,93	28 282 662,82	46 328 531,11	59 736 488,54
Personnel	323 723,39		323 723,39	452 525,89
Régimes d'associés	18 098 716,98		18 098 716,98	20 970 557,00
Autres débiteurs	17 406 284,38	5 578 075,01	11 828 209,37	37 040 022,03
Comptes de régularisation actif	500 664,35		500 664,35	765 539,55
TITRES ET VALEUR DE PLACEMENT (h)				
ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (i)				
Eléments circulants	297 806,86		297 806,86	487 442,14
TOTAL II (f+g+h+i)	174 695 256,87	73 986 733,73	100 708 523,14	143 212 480,72
TRESORERIE - ACTIF	2 957 345,25		2 957 345,25	5 816 460,69
Chèques et valeurs à encaisser				
Banques, T.G & CP	2 955 058,92		2 955 058,92	5 517 294,27
Caisse, régies d'avances et accrédités	2 286,33		2 286,33	1 166,42
TOTAL III	2 957 345,25		2 957 345,25	5 816 460,69
TOTAL GENERAL I+II+III	240 619 732,23	108 731 987,11	131 887 745,12	188 419 693,29

BILAN PASSIF

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019				
PASSIF	Exercice	Exercice	EXERCICE PRECEDENT	
			Précédent	Précédent
CAPITAUX PROPRES	-64 817 091,09		-38 484 477,10	
Capital social ou personnel (1)	41 748 600,00		41 748 600,00	
moins: Actionnaires, capital souscrit non appelé dont versé				
Capital appelé	41 748 600,00		41 748 600,00	
dont versé				
Prime d'émission, de fusion, d'apport	8 263 294,44		8 263 294,44	
Ecart de réévaluation				
Réserves légales	5 161 318,54		5 161 318,54	
Autres réserves	1 363 045,31		1 363 045,31	
Report à nouveau (2)	-95 020 735,39		-44 505 182,54	
Résultat nets en instance d'affectation (2)	-26 332 613,99		-50 515 552,85	
Résultat net de l'exercice (2)	-64 817 091,09		-38 484 477,10	
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (a)	-64 817 091,09		-38 484 477,10	
CAPITAUX PROPRES ASSIMILES (b)				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
DETTES DE FINANCEMENT (c)	58 892 609,72		49 578 225,05	
Emprunts obligataires				
Autres dettes de financement	58 892 609,72		49 578 225,05	
PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour charges				
Provisions pour risques				
ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (e)				
Augmentation des créances immobilisées				
Diminution des dettes de financement				
TOTAL I (a+b+c+d+e)	-5 924 481,37		11 093 747,95	
DETTES DU PASSIF CIRCULANT (f)	115 774 231,05		134 131 721,59	
Fournisseurs et comptes rattachés	29 991 694,85		34 647 527,84	
Clients crédateurs, avances et acomptes	343 788,12		331 909,22	
Personnel	2 166 054,65		2 613 132,90	
Organismes sociaux	3 875 187,03		1 341 431,07	
Etat	61 589 654,37		56 543 536,31	
Comptes d'associés	13 900 181,59		17 798 119,93	
Autres créanciers	436 461,17		18 879 798,22	
Comptes de régularisation - passif	3 472 209,27		1 776 265,10	
AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (g)	2 472 249,84		1 609 831,09	
ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (h) (Eléments circuit)	3 16 454,30		529 914,90	
TOTAL II (f+g+h)	118 562 935,19		136 271 467,58	
TRESORERIE PASSIF	19 249 291,30		41 054 477,76	
Crédits d'escompte				
Crédit de trésorerie				
Banques (s soldes créditeurs)	19 249 291,30		41 054 477,76	
TOTAL III	19 249 291,30		41 054 477,76	
TOTAL I+II+III	131 887 745,12		188 419 693,29	

(1) Capital personnel débiteur
(2) Bénéficiaire (+) Déficitaire (-)

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (HORS TAXES)

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019				
	OPERATIONS		Totaux de L'exercice	Totaux de L'exercice Précedent
	Propres à L'exercice 1	Concernant les exercices précédents 2	3 = 1 + 2	4
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises	18 906 459,24		18 906 459,24	7 350 367,70
Ventes de biens et services produits	15 616 107,24		15 616 107,24	18 476 810,78
Chiffres d'affaires	34 522 566,48		34 522 566,48	25 827 178,48
Variation de stock de produits				
Immobilisations produites pour l'Espe elle-même				11 925,00
Subvention d'exploitation				
Autres produits d'exploitation				
Reprises d'exploitation; transfert de charges	371 627,65		371 627,65	6 144 450,47
TOTAL I	34 894 194,13		34 894 194,13	31 983 553,95
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats revendus de marchandises	13 530 479,00		13 530 479,00	5 608 927,11
Achats consommés de matières et de fournitures	3 538 648,32		3 538 648,32	6 078 817,35
Autres charges externes	5 497 628,43	25 000,00	5 522 628,43	9 632 035,33
Impôts et taxes	318 291,05		318 291,05	798 940,40
Charges de personnel	14 571 513,37		14 571 513,37	13 872 021,88
Autres charges d'exploitation				
Dotations d'exploitation	10 776 802,65		10 776 802,65	18 531 537,33
TOTAL II	48 221 382,82	25 000,00	48 246 382,82	54 719 379,20
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-13 327 188,69		-13 352 188,69	-22 735 825,25
PRODUITS FINANCIERS				
Produits des titres de participation et autres titres immobilisés				
Gains de change	59 807,53		59 807,53	167 746,50
Reprises financières; transferts de charges	852 267,58		852 267,58	622 741,36
TOTAL III	912 075,11		912 075,11	790 487,86
CHARGES FINANCIERES				
Charges d'intérêts	3 193 593,01		3 193 593,01	3 762 820,89
Penalités de change	8 875,88		8 875,88	48 155,77
Autres charges financières				
Dotations financières	9 989 202,30		9 989 202,30	27 711,14
TOTAL IV	13 171 671,19		13 171 671,19	3 838 687,80
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-12 259 596,08		-12 259 596,08	-3 048 189,94
RESULTAT COURANT (III - IV)	-25 124 322,63		-25 124 322,63	-25 784 025,19

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (SUITE)

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019				
	OPERATIONS		Totaux de L'exercice	Totaux de L'exercice Précedent
	Propres à L'exercice 1	Concernant les exercices précédents 2	3 = 1 + 2	4
RESULTAT COURANT (Report)			-25 124 322,63	-25 784 025,19
PRODUITS NON COURANTS				
Produits des cessions d'immobilisations	2 916 389,74		2 916 389,74	6 052 435,21
Subventions d'équilibre	20 000,00		20 000,00	105 000,00
Reprises sur subventions d'investissement				
Autres produits non courants	2 896 389,74		2 896 389,74	5 947 435,21
Reprises non courantes; transferts de charges				
TOTAL VIII	2 916 389,74		2 916 389,74	6 052 435,21
CHARGES NON COURANTES				
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	3 899 538,48		3 899 538,48	894 642,47
Subventions accordées				
Autres charges non courantes	3 899 538,48		3 899 538,48	29 729 608,40
Dotations non courantes aux amortiss. et provision				
TOTAL IX	3 899 538,48		3 899 538,48	30 624 250,87
RESULTAT NON COURANT (VIII - IX)	-883 148,74		-883 148,74	-24 571 815,66
RESULTAT AVANT IMPOTS (VIII - IX)	-26 107 471,37		-26 107 471,37	-50 355 840,85
IMPOTS SUR LES RESULTATS				
Impôts sur les bénéfices	225 142,82		225 142,82	159 712,00
RESULTAT NET (XI - XII)	-26 332 613,99		-26 332 613,99	-50 515 552,85
TOTAL DES PRODUITS (I + IV + VIII)			39 210 101,12	38 826 477,02
TOTAL DES CHARGES (II + V + IX + XII)			65 542 715,11	89 342 028,87
RESULTAT NET (XI - XV)			-26 332 613,99	-50 515 552,85

ETAT DES SOLDES INTERMEDIARES DE GESTION (E.S.G)

I - TABLEAU DE FORMATION DU RESULTAT (T.F.R)				
Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019				
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT	
1	Ventes de marchandises (en l'état)	18 906 459,24	7 350 367,70	
2	- Achats revendus de marchandises	13 520 479,00	5 808 027,11	
I	= MARGES BRUTES SUR VENTES EN L'ETAT	5 385 980,24	1 542 340,59	
II	+ PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)	15 616 107,24	18 488 735,78	
3	Ventes de biens et services produits	15 616 107,24	18 476 810,78	
4	Variation de stocks de produits			
5	Immobilisations produites par l'Espe pour elle même		11 925,00	
III	= CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7)	9 059 276,75	15 708 852,48	
6	Achats consommés de matières et fournitures	3 538 648,32	6 078 817,35	
7	Autres charges externes	5 522 628,43	9 632 035,33	
IV	= VALEUR AJOUTEE (I+II-III)	11 942 810,73	4 322 223,89	
8	+ Subventions d'exploitation			
9	- Impôts et taxes	318 291,05	798 940,40	
10	- Charges de personnel	14 571 513,37	13 872 021,88	
V	= EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (E.B.E)			
VI	= INSUFFISANCE BRUT D'EXPLOITATION (I.B.E)	-2 946 993,69	-10 348 738,39	
11				

IB MAROC.COM SA
RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2019

Monsieur le Président,

Messieurs les actionnaires,

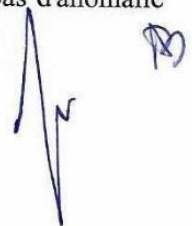
Conformément à la mission que vous nous avez confiée, nous avons procédé à l'audit des états de synthèse, ci-joints, de la société IB MAROC.COM S.A comprenant le bilan, le compte de produits et charges, l'état des soldes de gestion, le tableau de financement et l'état des informations complémentaires (ETIC) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019. Ces états de synthèse font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés négatifs totalisant (64.817.091,09) MAD dont un déficit net de (26.332.613, 99) MAD. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration dans le contexte de la crise sanitaire de l'épidémie de Covid-19, sur la base des éléments disponibles à cette date.

Responsabilité de la Direction

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.

Responsabilité des Auditeurs

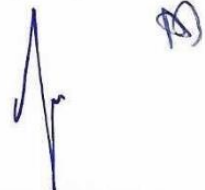
Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états de synthèse sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession au Maroc. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états de synthèse ne comportent pas d'anomalie significative.



Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les états de synthèse. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états de synthèse contiennent des anomalies significatives. En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états de synthèse.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

1. Au 31 décembre 2019, la société IB Maroc détient des créances nettes sur sa filiale STS pour un montant de 7 963 KMAD provisionnées à hauteur de 3 958 KMAD. Compte tenu de la situation financière de cette société, nous ne sommes pas en mesure d'apprécier le délai de recouvrement de cette créance et du niveau de provision complémentaire à constituer à cette date.
2. Au 31 décembre 2019, la société IB Maroc détient des créances envers un de ses clients pour un montant hors taxes de 8.886 KMAD objet d'un litige. Ces créances ont été provisionnées à hauteur de 4.443 KMAD au 31 décembre 2019, et le litige est toujours en cours à la date de notre rapport. Par conséquent, nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur l'issue de ce litige ni sur le montant de la provision qui aurait dû être constituée par la société IB Maroc pour couvrir le risque de perte en relation avec ces créances.
3. Les comptes de la Société IB Maroc.Com ont fait l'objet au cours de l'exercice 2018 d'une vérification fiscale au titre de l'IS pour les exercices 2011 et 2014 à 2017 et au titre de la TVA et l'IR/RS pour la période de 2014 à 2017. En date du 19 décembre 2018 et du 07 mars 2019, le contrôle fiscal a donné lieu à la production de deux lettres de notification. En dates du 17 janvier 2019 et du 08 avril 2019, la société a établi une réponse aux deux notifications de redressement dans lesquelles elle rejetait une partie importante des chef de redressements notifiés et décidait le recours devant la commission nationale de taxation.



Au 31 décembre 2019, aucune provision au titre de ce risque fiscal n'a été comptabilisée dans les comptes de la société.

A ce stade de la procédure et en l'absence de documentation suffisante, nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur les risques liés à ce contentieux ni sur l'éventuel impact de ces derniers sur les comptes de la société IB MAROC.COM au 31 décembre 2019.

4. Les comptes de la société font apparaître une perte d'exploitation de (13.352) KMAD et des pertes cumulées supérieures au quart du capital social, ainsi qu'un fonds de roulement négatif de (26.212) KMAD. La société ne bénéficie plus des lignes de financement bancaires lui permettant de financer son activité. Ainsi, la société connaît des difficultés importantes pour régler ses créanciers, de financer des projets et d'honorer les commandes clients. Cette situation entraîne une incertitude significative sur la capacité de la société à poursuivre son activité. Cependant selon les éléments et informations que nous avons recueillis, un Fonds d'investissement a formalisé son intention d'investir dans le capital de la société et qui grâce à leur apport financier permettra le règlement du passif exigible et de relancer l'activité dans de bonnes conditions. Ainsi, les états de synthèses au 31 décembre 2019 ont été établis sur une base de continuité d'exploitation confirmée par l'assemblée générale extraordinaire tenue le 27 septembre 2019.
5. Nous n'avons pas reçu de réponses de la part des banques à nos lettres de confirmations au 31 décembre 2019. A ce stade, nous ne sommes pas en mesure d'estimer l'impact sur les comptes arrêtés au 31 décembre 2019 des ajustements éventuels qui pourraient résulter de l'exploitation de ces réponses.

Opinion sur les états de synthèse

A ce stade, sur la base de notre audit, nous ne sommes pas en mesure de savoir quelle sera l'issue des situations décrites aux paragraphes 1 à 5 ci-dessus ni si les mesures entreprises par la société lui permettront de faire face à ces différentes situations et de continuer son exploitation. Cependant, s'il s'avérait que la société n'est plus en mesure de continuer son activité, les états de synthèse cités au premier paragraphe ci-dessus, établis sur une base de continuité d'exploitation, ne donnerait pas une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société arrêtés au 31 décembre 2019 conformément au référentiel comptable admis au Maroc.



Vérifications et informations spécifiques :

Nous avons procédé également aux vérifications spécifiques prévues par la loi et nous nous sommes assurés notamment 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.

Fait à Casablanca, le 01 décembre 2020

Les Commissaires aux Comptes

BDO Sarl

Amine Baakili
Associé


BDO S.a.r.l
119, Bd Abdelmoumen
Casablanca
Tél: 0622 22 19 24

NEOEXPERT Consulting

Yassine Margad
Associé


NEOEXPERT CONSULTING
Res. P. 14 - A Ame Etage
Ang. Bir Anzarane et Rue Caïd
El Achlar Maâri - Casablanca
Tél/Fax : 05 22 99 61 66

