

# NCA ROUIBA - SPA

Siège social : Route Nationale N°5,  
Rouïba, Alger (Algérie)

Capital social : 2 761 944 000 DZD

## Rapport du commissaire aux comptes à l'assemblée générale ordinaire

Exercice 2023

## **Rapport d'expression d'opinion sur les états financiers**

---

En exécution du mandat de Commissaires aux Comptes que votre honorable assemblée a bien voulu nous confier et en application des dispositions légales et réglementaires régissant notre profession et, notamment, l'arrêté n°30 du 24 juin 2013 du Ministère des Finances relatif au contenu des normes des rapports du commissaire aux comptes, nous vous présentons notre rapport général de commissariat aux comptes portant sur :

1. Le contrôle des états financiers annuels relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023 de votre société tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
2. Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Nous avons audité les états financiers ci-joints, de la société NCA ROUIBA SPA, comprenant le bilan de la situation financière au 31/12/2023, le compte de résultat, l'état de variation des capitaux propres, l'état des flux de trésorerie ainsi que l'annexe, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

### **Responsabilité de l'organe de gestion à l'égard des états financiers**

Le Conseil d'Administration est responsable de l'établissement et la présentation sincère des états financiers conformément au système comptable et financier (SCF). Il est aussi responsable, de la mise en place, du contrôle interne, qu'il considère comme nécessaire, pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Les états financiers annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration avec :

Un total net de bilan de : 9 149 108 494 DZD et,

Un résultat déficitaire de : 175 979 065 DZD

### **Responsabilité du commissaire aux comptes**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les états financiers. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet systématiquement de détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou cumulées, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

## 1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession, ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-dessous.

Compte tenu des diligences que nous avons accomplies, selon les usages et recommandations de la profession, nous estimons être en mesure de certifier que les comptes annuels, tels qu'ils sont présentés en annexe du présent rapport, sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre Société à la fin de l'exercice 2023. Les informations contenues dans l'annexe aux états financiers sont en concordance avec les états financiers établis qu'elle explicite.

Alger le, 04 Juin 2024

Le commissaire aux comptes  
Mohamed Harfouche

**HARFOUCHE Mohamed**  
**Expert Comptable**  
**Commissaire aux Comptes**  
05, Rue Chery Téboul au Massenet  
Châteaux Neuf EL BIAR - Alger  
Tél. 021 92 50 52

## Vérifications spécifiques

### 2.1 Vérifications des informations données dans le rapport de gestion

Nous avons vérifié la sincérité des informations financières données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration aux Actionnaires à l'occasion de l'assemblée générale, en conformité avec les dispositions de l'article 715 bis 4 du code de commerce.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels, des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration à l'occasion de l'assemblée générale ordinaire.

### 2.2 Méthodes d'évaluations et formes de présentation des comptes

Les comptes sociaux clos le 31 décembre 2023 ont été arrêtés en observant les méthodes d'évaluation et les formes de présentation prévues par le Système Comptable Financier (SCF).

### 2.3 Continuité de l'exploitation

Nous n'avons pas relevé, au cours de notre mission, l'existence de faits ou des signes de nature à compromettre la continuité de l'exploitation au sens de l'article 715 bis 11 du code de commerce.

Par ailleurs, le président du conseil d'administration ne nous a fait part d'aucun signe de nature à remettre en cause le cours normal de l'exploitation.

Alger le, 04 Juin 2024

Le commissaire aux comptes  
Mohamed Harfouche

**HARFOUCHE Mohamed**  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
05, Rue Cherr Yésser au Massenet  
Châteaux Neuf EL BIAR - Alger  
Tél. 021 92 50 52

## Annexe – Calcul de l'actif net

L'actif net au 31 décembre 2023 se décompose comme suit :

En DZD

<i>Rubrique</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>Evolution</i>	<i>% Evo*</i>
Capital émis	2 761 944 000	2 761 944 000	0	0,00%
Primes et réserves	2 663 233 022	2 663 233 022	0	0,00%
Ecart de réévaluation	1 441 248 816	1 441 248 816	0	0,00%
Résultat net	(175 979 065)	9 388 156	-185 367 221	-1974,48%
Autres capitaux propres	(3 986 185 472)	( 3 980 498 430)	-5 687 042	0,14%
<b>Actif Net</b>	<b>2 704 261 301</b>	<b>2 895 315 564</b>	-191 054 263	-6,60%
<i>% Actif net/capital</i>	<i>98%</i>	<i>105%</i>		
<i>% Minimum légal</i>	<i>25%</i>	<i>25%</i>		

  
~~HARFOUCHE Mohamed~~  
~~Expert Comptable~~  
~~Commissaire aux Comptes~~  
~~05, Rue Cherif Taha au Massenet~~  
~~Châteaux Neuf - EL BLAR - Alger~~  
~~Tel. 021 92 50 52~~

## Annexe – Etats financiers

En DZD

ACTIF	2023			2022
	Brut	Amo & Prov	Net	Net
ACTIF NON COURANT				
Immobilisations incorporelles	<b>120 710 782</b>	<b>107 917 542</b>	<b>12 793 241</b>	<b>16 169 584</b>
Immobilisations corporelles	<b>9 569 416 975</b>	<b>4 491 911 714</b>	<b>5 077 505 261</b>	<b>5 094 557 253</b>
Terrains	2 625 000 000	-	2 625 000 000	2 625 000 000
Bâtiments	1 094 961 302	521 111 557	573 849 745	431 068 948
Autres immobilisations corporelles	5 383 312 468	3 970 800 158	1 412 512 310	1 820 182 086
Immobilisations en concession	-	-	-	-
Immobilisations encours	466 143 205	-	466 143 205	218 306 219
Immobilisations financières	<b>434 971 124</b>	-	<b>434 971 124</b>	<b>557 688 539</b>
Autres participations et créances rattachées	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts et autres actifs financiers non courants	4 614 735	-	4 614 735	4 714 735
Impôts différés actif	430 356 390	-	430 356 390	552 973 804
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>	<b>10 125 098 882</b>	<b>4 599 829 256</b>	<b>5 525 269 626</b>	<b>5 668 415 376</b>
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	<b>2 769 154 631</b>	<b>179 216 343</b>	<b>2 589 938 288</b>	<b>1 653 562 028</b>
Créances et emplois assimilés	<b>2 983 325 753</b>	<b>2 349 099 794</b>	<b>634 225 959</b>	<b>1 036 080 468</b>
Clients	2 620 865 842	2 349 099 794	271 766 048	359 631 883
Autres débiteurs	229 164 530	-	229 164 530	510 305 180
Impôts et assimilés	112 044 236	-	112 044 236	161 673 915
Autres créances et emplois assimilés	21 251 145	-	21 251 145	4 469 490
Disponibilités et assimilés	<b>399 674 621</b>	-	<b>399 674 621</b>	<b>84 483 015</b>
Placements et autres actifs financiers courants	-	-	-	-
Trésorerie	399 674 621	-	399 674 621	84 483 015
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>	<b>6 152 155 005</b>	<b>2 528 316 137</b>	<b>3 623 838 868</b>	<b>2 774 125 511</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>	<b>16 277 253 887</b>	<b>7 128 145 393</b>	<b>9 149 108 494</b>	<b>8 442 540 887</b>

  
**HARFOUCHE Mohamed**  
 Expert Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 05, Rue Cherif Wabbe au Massenet  
 Châteaux Neuf - EL BIAH - Alger  
 Tél. 021 92 50 52

## Annexe – Etats financiers

En DZD

PASSIF	2023	2022
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital émis	2 761 944 000	2 761 944 000
Capital non appelé	-	-
Primes et réserves	2 663 233 022	2 663 233 022
Ecart de réévaluation	1 441 248 816	1 441 248 816
Résultat net	(175 979 065)	9 388 156
Autres capitaux propres	(3 986 185 472)	(3 980 498 430)
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES</b>	<b>2 704 261 301</b>	<b>2 895 315 564</b>
<b>PASSIFS NON COURANTS</b>		
Emprunts et dettes financières	272 620 802	82 775 333
Impôts (différés et provisionnés)	12 571 909	111 622 797
Autres dettes non courantes	-	-
Provisions et produits constatés d'avance	78 900 486	36 846 732
<b>TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS</b>	<b>364 093 197</b>	<b>231 244 863</b>
<b>PASSIFS COURANTS</b>		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 988 577 122	1 654 886 870
Impôts	11 617 319	78 464 241
Autres dettes	185 041 888	276 388 823
Trésorerie passif	3 895 517 667	3 306 240 527
<b>TOTAL PASSIFS COURANTS</b>	<b>6 080 753 996</b>	<b>5 315 980 461</b>
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>	<b>9 149 108 494</b>	<b>8 442 540 887</b>


  
**HARFOUCHE Mohamed**  
 Expert Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 05, Rue Cherif Taha en Messeret  
 Châteaux Neuf - EL BIAH - Alger  
 Tél. 021 92 50 52

## Annexe – Etats financiers

En DZD

COMPTE DE RESULTATS	2023	2022
Chiffre d'affaires net	6 442 177 395	6 079 817 888
Variation stocks produits finis et en-cours	( 92 622 190)	168 559 152
Production immobilisée	-	-
Subventions d'exploitation	-	-
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>6 349 555 205</b>	<b>6 248 377 040</b>
Achats consommés	( 4 298 201 583)	( 4 237 601 468)
Services extérieurs et autres consommations	( 667 297 897)	( 614 114 929)
<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>	<b>( 4 965 499 481)</b>	<b>( 4 851 716 397)</b>
<b>VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION</b>	<b>1 384 055 724</b>	<b>1 396 660 643</b>
Charges de personnel	( 678 332 239)	( 658 722 543)
Impôts taxes et versements assimilés	( 19 781 476)	( 18 878 717)
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>685 942 010</b>	<b>719 059 383</b>
Autres produits opérationnels	148 132 157	458 018 641
Autres charges opérationnelles	( 208 215 121)	( 103 409 483)
Dotations aux amortissements et aux provisions	( 657 006 932)	( 1 109 625 482)
Reprise sur pertes de valeur et provisions	12 233 178	92 992 633
<b>RESULTAT OPERATIONNEL</b>	<b>( 18 914 708)</b>	<b>57 035 692</b>
Produits financiers	18 621 804	39 290 823
Charges financières	( 134 700 921)	( 177 075 719)
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>( 116 079 117)</b>	<b>( 137 784 896)</b>
<b>RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS</b>	<b>( 134 993 826)</b>	<b>( 80 749 204)</b>
Impôts exigibles sur résultat ordinaires	( 10 000)	( 10 000)
Impôts différés sur résultats ordinaires	( 40 975 240)	90 147 360
<b>Total des produits des activités ordinaires</b>	<b>6 487 567 104</b>	<b>6 928 826 497</b>
<b>Total des charges des activités ordinaires</b>	<b>( 6 663 546 169)</b>	<b>( 6 919 438 340)</b>
<b>RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>	<b>( 175 979 065)</b>	<b>9 388 156</b>
Eléments extraordinaires (produits)	-	-
Eléments extraordinaires (charges)	-	-
<b>RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>	<b>( 175 979 065)</b>	<b>9 388 156</b>


  
**HAFI FOUACHE** HAFI FOUACHE
   
 Expert Comptable
   
 Commissaire aux Comptes
   
 05, Rue Chery Valon au Mousset-
   
 Châteaux Neuf - EL BIAH - Alger
   
 Tél. 021 92 50 52



## Annexe – Etats financiers

En DZD

<b>TABEAU DES FLUX DE TRESORERIE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles</b>		
<b>Résultat net</b>	( 175 979 065)	9 388 156
Ajustement pour :		
Amortissements immobilisations	( 504 209 485)	55 024 908
Autres Amortissements et provisions	( 288 419 994)	401 837 730
Variation des impôts différés	40 975 240	( 90 147 360)
variation des Stocks	( 571 350 741)	( 238 093 757)
Variation des clients et autres créances	330 656 049	( 610 642 074)
Variation des Fournisseurs et autres dettes	58 530 997	42 458 307
Plus ou moins-values de cession nettes d'immobilisations	41 081 703	21 808 548
<b>Flux de trésorerie générés par l'activité (A)</b>	<b>( 1 068 715 296)</b>	<b>( 408 365 542)</b>
<b>Flux de trésorerie provenant des opérations d'investissement</b>		
Décaissements sur acquisition d'immobilisations	645 765 994	283 813 032
Encaissement sur cession d'immobilisations	( 41 081 703)	( 21 808 548)
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières	-	-
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières	1 100 000	-
<b>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement (B)</b>	<b>605 784 291</b>	<b>262 004 484</b>
<b>Flux de trésorerie provenant des opérations de financement</b>		
Dividendes versés aux actionnaires	-	-
Augmentation du capital en numéraire	-	-
Encaissements des subventions d'investissement	-	-
Emission d'emprunts	296 918 136	248 326 000
Remboursement d'emprunts	( 108 072 667)	( 278 629 463)
<b>Flux de trésorerie liés aux opérations de financement (C)</b>	<b>188 845 469</b>	<b>( 30 303 463)</b>
<b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C)</b>	<b>( 274 085 536)</b>	<b>( 176 664 521)</b>
<b>Trésorerie au début de l'exercice</b>	<b>( 3 221 757 511)</b>	<b>( 3 045 092 990)</b>
<b>Trésorerie à la clôture de l'exercice</b>	<b>( 3 495 843 047)</b>	<b>( 3 221 757 511)</b>
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>( 274 085 535)</b>	<b>( 176 664 521)</b>


  
**HARFOUCHE Mohamed**  
 Expert Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 05, Rue Chery Téboul au Messinet  
 Châteaux Neuf - EL BIAR - Alger  
 Tél. 021 92 50 52

## Annexe – Etats financiers

En DZD

<b>TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES</b>	<b>Capital social</b>	<b>Prime d'émission</b>	<b>Ecart d'évaluation</b>	<b>Ecart de réévaluation</b>	<b>Réserves et résultat</b>
<b>Solde au 31 décembre 2021</b>	<b>2 761 944 000</b>	<b>2 280 659 091</b>		<b>1 441 248 816</b>	<b>- 3 597 924 499</b>
Changement de méthodes comptables	-	-	-	-	-
Corrections d'erreurs significatives	-	-	-	-	-
Réévaluation des immobilisations	-	-	-	-	-
Profits ou pertes non comptabilisé dans le compte de résultat	-	-	-	-	-
Dividendes payés	-	-	-	-	-
Augmentation de capital	-	-	-	-	-
Résultat net de l'exercice 2022	-	-	-	-	9 388 156
<b>Solde au 31 décembre 2022</b>	<b>2 761 944 000</b>	<b>2 280 659 091</b>	<b>-</b>	<b>1 441 248 816</b>	<b>- 3 588 536 342</b>
Réévaluation des immobilisations	-	-	-	-	-
Changement de méthodes comptables	-	-	-	-	-
Dividendes payés	-	-	-	-	-
Augmentation de capital	-	-	-	-	-
Rachat actions	-	-	-	-	- 15 075 198
Résultat net de l'exercice	-	-	-	-	- 175 979 065
<b>Solde au 31 décembre 2023</b>	<b>2 761 944 000</b>	<b>2 280 659 091</b>	<b>-</b>	<b>1 441 248 816</b>	<b>- 3 779 590 606</b>

  
**M. HARFOUCHE**  
 Expert Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 05, Rue Cherif Taïba ex. Massenet  
 Châteaux Neuf - EL BIAR - Alger  
 Tél. 021 92 50 52

## NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Exercice clos au 31 décembre 2023

Chiffres exprimés en Dinars Algériens

### I- PRESENTATION DE LA SOCIETE

La Nouvelle Conserverie Algérienne est une entreprise dont les activités principales sont la fabrication, le conditionnement et la commercialisation des jus de fruits sous la marque « ROUIBA » Elle a été créée le 02 mai 1966 par la famille OTHMANI, elle est située dans la zone industrielle de Rouiba à 30 Km d'Alger, elle emploie plus de 440 personnes et occupe une surface d'environ 2,4 ha.

#### *Fiche signalétique*

- Raison sociale : NCA-ROUIBA SPA
- Registre de commerce : 16/00 0008627 B99
- Président du conseil d'administration : Julie Bouchard.
- Statut juridique : SPA
- Objet : Production & Commercialisation JNSD
- Adresse : Route Nationale n°5 zone industrielle de Rouiba
- Capital social : 2 761 944 000,00 DA

### II- PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS

NCA dispose d'un système d'information intégré (ERP) édité par la société QAD (MFG PRO) Ce système a été mis en place depuis l'exercice 2005 en remplacement de l'ancien système comptable développé sous DOS appelé Intégral système en place depuis l'an 2000

Le système paie est relié au système de pointage par une application Il est intégré par interface au système d'information.

Les états financiers de la NCA arrêtés au 31 décembre 2023, sont établis et présentés en respect des recommandations des normes comptables Algérienne.

La méthode retenue pour la présentation de l'état de résultat est celle autorisée.

L'état de flux de trésorerie est élaboré selon la méthode indirecte (modèle autorisé) du système comptable et financier.

### III- BASES DE MESURE ET PRINCIPES COMPTABLES

Pour l'élaboration de ses états financiers, NCA a retenu comme base d'évaluation le principe comptable reposant sur le coût historique

Les principes et les méthodes comptables les plus significatifs sont les suivants :

#### *(3a) Immobilisations*

Les immobilisations inscrites au bilan de la société comprennent les immobilisations corporelles et incorporelles d'exploitation

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition augmenté des frais directement attribuables, et des coûts d'emprunt encourus lorsque la mise en service des immobilisations est précédée d'une longue période de construction ou d'adaptation

Les logiciels développés en interne, lorsqu'ils remplissent les critères d'immobilisation, sont immobilisés pour leur coût direct de développement qui inclut les dépenses externes et les frais de personnel directement affectables au projet.

Après comptabilisation initiale, les immobilisations sont évaluées à leur coût diminué du cumul des amortissements et des pertes éventuelles de valeur.

Le montant amortissable d'une immobilisation est déterminé après déduction de sa valeur résiduelle.

Les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire sur la durée d'utilité attendue du bien pour l'entreprise. Les dotations aux amortissements sont comptabilisées sous la rubrique « Dotations aux amortissements et aux pertes de valeurs sur immobilisations incorporelles et corporelles » du compte de résultat.

Lorsqu'une immobilisation est composée de plusieurs éléments pouvant faire l'objet de remplacement à intervalles réguliers, ayant des utilisations différentes ou procurant des avantages économiques selon un rythme différent, chaque élément est comptabilisé séparément et chacun des composants est amorti selon un plan d'amortissement qui lui est propre.

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

• Logiciels	05 ans
• Constructions	20 ans
• Matériel de transport	05 ans
• Mobilier et matériel de bureau	10 ans
• Agencements, aménagements et installations	15 ans
• Matériels industriels	15 ans
• Matériels et outillages industriels	15 ans
• Emballages récupérables	01 an

Les immobilisations amortissables font l'objet d'un test de dépréciation lorsqu'à la date de clôture, d'éventuels indices de perte de valeur sont identifiés.

S'il existe un tel indice de dépréciation, la nouvelle valeur recouvrable de l'actif est comparée à la valeur nette comptable de l'immobilisation en cas de perte de valeur, une dépréciation est constatée en compte de résultat la dépréciation est reprise en cas de modification de l'estimation de la valeur recouvrable ou de disparition des indices de dépréciation les dépréciations sont comptabilisées sous la rubrique « Dotations aux amortissements et aux pertes de valeurs sur immobilisations incorporelles et corporelles » du compte de résultat

Les plus ou moins-values de cession des immobilisations d'exploitation sont enregistrées au compte de résultat sous la rubrique « Gains nets sur autres actifs ».

**(3b) Immobilisations financières :**

Les immobilisations financières comportent les participations, les prêts non courants, et les créances assimilables à des prêts (notamment les dépôts et cautionnements versés).

Les participations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition Les frais d'acquisition, tels que les commissions d'intermédiaires, les honoraires, les droits et les frais de banque sont exclus

Les revenus des participations sont constatés en produits dès qu'ils sont acquis même s'ils ne sont pas encaissés (dès le moment où le droit en dividende est établi)

**(3c) Stocks**

Les stocks sont composés de stocks de matières premières, emballages, de produits finis et des stocks divers :

Le coût des stocks comprend tous les coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent :

- Coûts d'acquisition (achats, matières consommables, frais liés aux achats...)
- Coûts de transformation (autres que les frais administratifs)
- Les frais généraux, frais financiers et frais administratifs directement imputables aux stocks

Les frais généraux fixes de production sont analysés afin de n'affecter au coût de production que les charges fixes correspondant à un niveau normal d'activité

Les stocks sont évalués à la valeur la plus faible entre le coût et la valeur nette de réalisation (prix de vente).

Une perte de valeur sur stocks est comptabilisée en charge dans le compte de résultat lorsque le cout de stock est supérieur à sa valeur nette de réalisation.

**(3d) Subventions d'Investissement**

Les subventions d'investissement relatives à des biens amortissables sont rapportées aux résultats des exercices pendant lesquels sont constatées les charges d'amortissement relatives à ces immobilisations Ces subventions sont amorties au même rythme que les immobilisations qu'elles financent.

Les subventions d'investissement décidées et non encore encaissées sont constatées au niveau des subventions d'investissement.

**(3e) Emprunts**

Le principal des emprunts obtenus est comptabilisé, pour la partie débloquée au passif du bilan sous la rubrique des passifs non courants La partie à échoir dans un délai inférieur à une année est reclassée parmi les passifs courants.

**(2f) Provisions pour passif**

Une provision pour passif (provisions pour restructuration, pour litiges, pour amendes, pénalités et risques fiscaux,...) est constituée lorsqu'il est probable qu'une sortie de ressources représentative d'avantages économiques sera nécessaire pour éteindre une obligation née d'un événement passé et lorsque le montant de l'obligation peut être estimé de manière fiable Le montant de cette obligation est actualisé pour déterminer le montant de la provision, dès lors que cette actualisation présente un caractère significatif.

### ***(3g) Impôt courant et différé***

La charge d'impôt sur le bénéfice exigible est déterminée sur la base des règles et taux en vigueur en Algérie sur la période à laquelle se rapportent les résultats.

Des impôts différés sont comptabilisés lorsqu'ils existent des différences temporelles entre les valeurs comptables des actifs et passifs du bilan et leurs valeurs fiscales.

Des passifs d'impôts différés sont reconnus pour toutes les différences temporelles taxables

Des actifs d'impôts différés sont constatés pour toutes les différences temporelles déductibles et les pertes fiscales reportables dans la mesure où il est probable que la société disposera de bénéfices imposables futurs sur lesquels ces différences temporelles et ces pertes fiscales pourront être imputées.

Les impôts différés actifs et passifs sont évalués selon la méthode du report variable au taux d'impôt dont l'application est présumée sur la période au cours de laquelle l'actif sera réalisé ou le passif réglé, sur la base des taux d'impôt et réglementations fiscales qui ont été adoptés ou le seront avant la date de clôture de la période. Ils ne font pas l'objet d'une actualisation.

Les impôts exigibles et différés sont comptabilisés comme un produit ou une charge d'impôt dans le compte de résultat.

### ***(3h) Operations en monnaies étrangères***

Tout actif, produit ou charge résultant d'une opération en monnaie étrangère effectuée par la société est converti en dinar Algérien à la date de l'opération, selon le taux de change en vigueur à cette date.

A la date de clôture de l'exercice, les éléments monétaires (tels que les fournisseurs étrangers, les comptes bancaires en devises,) sont convertis selon le taux de change en vigueur à cette date. Les différences de change constatées sont comptabilisées dans le compte de résultat en perte ou gain de change.

### ***(3i) Taxe sur la valeur ajoutée***

La société est assujettie à la taxe sur la valeur ajoutée. Elle procède à la comptabilisation des charges au prix d'achat en hors taxes. Les produits sont comptabilisés en hors taxes.

Ainsi, la TVA facturée aux clients est enregistrée au compte « Etat, TVA collectée », alors que la TVA facturée à la société est portée au débit du compte « Etat, TVA récupérable »

En fin de période, le solde de ces deux comptes fait l'objet d'une liquidation au profit du trésor s'il est créditeur ou d'un report pour la période suivante s'il est débiteur.

## IV- ACTIFS

### 4.1 Immobilisations incorporelles

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation		31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Immobilisations incorporelles	(i)	120 710 782	118 733 122	1 977 660	2%
Amortissement immobilisations incorporelles	-	107 917 542	102 563 538	5 354 004	5%
<b>Total général</b>		<b>12 793 241</b>	<b>16 169 584</b>	<b>- 5 354 004</b>	<b>-33%</b>

- (i) Le tableau de variation des immobilisations et des amortissements, arrêté au 31 Décembre 2023 est présenté en annexe I

### 4.2 Immobilisations corporelles

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation		31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Immobilisations corporelles	(i)	9 103 273 769	9 877 726 237	- 774 452 467	-8%
Immobilisations encours	(ii)	466 143 205	218 306 219	247 836 986	114%
Amortissement immobilisations corporelles	-	4 491 911 714	4 848 178 620	356 266 906	-7%
Perte de valeurs immobilisations corporelles	-	-	153 296 583	153 296 583	100%
<b>Total général</b>		<b>5 077 505 261</b>	<b>5 094 557 253</b>	<b>- 17 051 992</b>	<b>0%</b>

- (i) Le tableau de variation des immobilisations et des amortissements, arrêté au 31 Décembre 2023 est présenté en annexe I.
- (ii) Ci-dessous le détail de cette rubrique :

DESIGNATION PROJETS	Montant
STATION D'EPURATION	250 533 688,05
RECUPERATION DES EAUX PLUVIALES	35 194 931,31
NOUVEAU FORAGE	34 125 490,40
REFONTE LAN ET DATA CENTER NATIONAUX	30 720 788,58
AMENAGEMENT BUREAU BERRAKI	14 084 695,51
FOURNITURE ET POSE RAYONNAGE PF DEPOT COMMERCIAL	11 140 044,77
AMENAGEMENT DATACENTER PRINCIPAL	10 821 394,44
REAMINAGEMENT SITE INDUSTRIEL	9 729 262,00
AMENAGEMENT DATACENTERBACKUP	8 678 006,70
RENOVATION POSTE SONELGAZ N°120	8 553 376,60
GENERATEUR UV	8 350 268,32
MY TRACABILITE	5 305 285,16
INSTALL.MISE EN PLACE SYST MARQUAGE	4 602 664,41
MY PERFORMANCE	4 307 708,52
BATTERIE POUR GPE FROID TRANE	4 195 800,00
REFONTE RESEAU LAN/ELEMENTS ACTIFS CISCO	3 508 449,00
GROUPE D'EAU GLACÉE POUR CONDITIONNEUSE TETRA PAK	3 320 000,00
MISE A NIVEAU PALETTIER MOBILE	2 881 075,00
MODULE PILOTAGE CONTRÔLE ET SUIVI	2 084 000,00
MISE EN PLACE APPLICATION SFA	1 757 500,00
GESTION DES DEBIT ALIMENTATION DES MIXEURS ET POUSSE	1 650 000,00
GROUPE D'EAU GLACEE USINE	1 635 900,00
INSTALLATION ET MISE EN SERVICE DE NEP TANK DE REJET VIA ALCIP	1 526 445,60
Remise en état chambre froide (groupe de condensation)	1 469 231,00
BAC A COLLE	1 400 000,00
COUVERTURE MEZZANINE «dégâts incendie»	1 318 900,00
CUVE DE DEPOTAGE	1 239 600,00
BATTERIE POUR CHARIOT ELECTRIQUE ET TRANSPALETTE	659 200,00
MISE EN CONFORMITE ACCES BACHE A EAU	600 000,00
REHABILITATION BUREAUX NR1+ESCALIER DE SECOURS	437 500,00
CIRCUIT PREPARATION CIP A DUE	312 000,00
<b>Solde au 31/12/2023</b>	<b>466 143 205,37</b>



### 4.3 Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Dépôts et cautionnements versés	4 614 735	4 714 735	- 100 000	-2%
Impôts différés actifs (i)	430 356 390	552 973 804	- 122 617 415	-22%
<b>Total général</b>	<b>434 971 124</b>	<b>557 688 539</b>	<b>- 122 717 415</b>	<b>-22%</b>

(i) Le solde de ce compte se détaille comme suit :

DESIGNATION	MONTANT
IDA/PERTE FISCALE 2019	200 014 423,48
IDA/PERTE FISCALE 2020	110 447 961,45
IDA/PERTE FISCALE 2021	172 449,89
IDA/PROVISION CLIENTS DOUTEUX 2022	9 739 902,97
IDA/PROV INTERTES BANCAIRE 2023	3 692 179,16
IDA/CHARGES HONNORAIRES NON PAYEES 2023	559 478,54
IDA/PROVISION BONUS 2023	9 944 850,93
IDA/PROVISION CONGE 2023	14 636 962,72
IDA/PROVISION PRIME D'INVENTAIRE 2023	96 900,00
IDA/PROVISION PRIME DE BILAN 2023	57 000,00
IDA/PROVISION IDR 2023	10 967 002,73
IDA/PROVISION CLIENTS DOUTEUX 2023	11 312 171,75
IDA/PROVISION PERTE CHANGE LATENTE 2023	788 083,22
IDA/PROVISION CONTRÔLE CNAS	1 542 751,04
IDA/PROVISION CONTRÔLE DCP	182 400,00
IDA/PROVISION JURIDIQUE	2 115 057,66
IDA/PROVISION MPC&EMBALLAGES AVARIES	4 164 616,13
IDA/PROVISION PRODUITS FINIS AVARIES	2 883 048,06
IDA/PROVISION FNP CHARGES 2023	8 197 775,26
IDA/DEFICIT FISCAL 2023	33 436 022,39
IDA/PROVISION TRAITE BNA	1 726 632,01
IDA/AMORTISSEMENT FISCAL	3 678 720,40
<b>TOTAL</b>	<b>430 356 389,80</b>

#### 4.4 Stocks et encours

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Stocks matière première	1 348 835 343	720 329 223	628 506 119	87%
Stocks emballages	612 671 899	345 131 229	267 540 670	78%
Stocks fournitures consommables	4 757 767	17 527 476	- 12 769 709	-73%
Stocks des pièces de rechange	299 137 065	496 480 106	- 197 343 040	-40%
Stocks produits finis carton	253 205 913	330 807 636	- 77 601 723	-23%
Stocks produits finis PET	240 247 803	277 083 949	- 36 836 146	-13%
Stocks produits finis Canette	10 298 842	10 444 272	- 145 431	-1%
Perte de valeur sur stocks de matière première	- 90 090 419	- 70 600 199	- 19 490 219	28%
Perte de valeur sur Stocks des PDR rechange	- -	389 831 529	389 831 529	100%
Perte de valeur sur produits finis	- 89 125 924	- 83 810 135	- 5 315 790	6%
<b>Total général</b>	<b>2 589 938 288</b>	<b>1 653 562 028</b>	<b>936 376 260</b>	<b>57%</b>

#### 4.5 Clients

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Clients	271 766 048	359 631 883	- 87 865 835	-24%
Clients douteux divers	2 349 099 794	2 297 139 309	51 960 485	2%
Provision clients	- 2 349 099 794	- 2 297 139 309	- 51 960 485	2%
<b>Total général</b>	<b>271 766 048</b>	<b>359 631 883</b>	<b>- 87 865 835</b>	<b>-24%</b>

#### 4.6 Autres débiteurs

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Avances et acomptes FRS d'exploitation	56 229 939	55 328 199	901 740	2%
Créances inter-Groupe	1 720 418	537 982	1 182 436	220%
DEBITEURS DE BIENS/SERV.	154 958 120	453 235 512	- 298 277 391	-66%
Etat retenue à la source	4 957 164		4 957 164	100%
Personnel - avances et acomptes accordées	1 867 615	680 000	1 187 615	175%
Prêts accordés aux personnel	1 655 167	523 487	1 131 680	216%
Ristourne fournisseurs	1 818 721	-	1 818 721	100%
Clients -FAE	5 957 385	-	5 957 385	100%
<b>Total général</b>	<b>229 164 530</b>	<b>510 305 180</b>	<b>- 281 140 650</b>	<b>-55%</b>

#### 4.7 Impôts et assimilés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation		31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Précompte	(i)	79 042 925	-	79 042 925	100%
Etat acomptes provisionnels	(ii)	27 403 221	27 403 221	-	0%
T.V.A déductible		5 598 090	132 670 694	- 127 072 604	-96%
<b>Total général</b>		<b>112 044 236</b>	<b>161 673 915</b>	<b>- 49 629 679</b>	<b>-31%</b>

(i) Il s'agit du précompte TVA.

(ii) Il s'agit des acomptes provisionnels de l'IBS payés en 2017.

#### 4.8 Autres créances et emplois assimilés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation		31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Charges constatées d'avances	(i)	21 251 145	4 469 490	16 781 655	375%
<b>Total général</b>		<b>21 251 145</b>	<b>4 469 490</b>	<b>16 781 655</b>	<b>375%</b>

(i) Il s'agit essentiellement de charge de location du nouveau dépôt Commercial

#### 4.9 Trésorerie

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation		31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Chèques à encaisser		240 349 717	90 681 683	149 668 034	165%
SGA 3 AFAK II		103 023 717	8 708 703	94 315 014	100%
BNA		38 552 136	- 47 895 737	86 447 873	100%
Caisse recette		13 417 495	15 556 805	- 2 139 310	-14%
Accréditifs		3 074 550	5 299 060	- 2 224 511	-42%
BDL		655 969	11 544 308	- 10 888 338	-94%
Caisse dépense		560 740	366 683	194 057	53%
ARAB BANK II		28 449	- 154 785	183 234	100%
Société Générale 1		6 316	6 316	-	0%
Société Générale 2		5 531	5 531	-	0%
BDL Devise		-	364 448	- 364 448	-100%
<b>Total général</b>		<b>399 674 621</b>	<b>84 483 015</b>	<b>315 191 605</b>	<b>373%</b>

## V CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

### 5.1 Capitaux propres

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Capital social	2 761 944 000	2 761 944 000	-	0%
Primes d'émissions	2 351 038 491	2 351 038 491	-	0%
Réserves facultatives	174 503 345	174 503 345	-	0%
Réserve légale	85 442 157	85 442 157	-	0%
Autres réserves	- 3 971 110 275	- 3 980 498 430	9 388 156	0,2%
ECART DE REEVALUATION PASSIF	1 441 248 816	1 441 248 816	-	0%
RESERVE P/ REINVESTISSEMENT ANDI	52 249 029	52 249 029	-	0%
Résultat de l'exercice	- 175 979 065	9 388 156	- 185 367 221	-1974%
Rachat d'actions des actionnaires minoritaires.	- 15 075 198		- 15 075 198	100%
<b>Total général</b>	<b>2 704 261 300</b>	<b>2 895 315 564</b>	<b>- 191 054 263</b>	<b>-7%</b>

(i) En 2003 La Nouvelle Conserverie Algériennes est passée du statut d'une SARL à celui d'une société par actions SPA au capital social de 109 472 000 DA constitué de 109 472 actions d'une valeur nominale de 1 000 DA chacune

Une augmentation du capital est enregistrée en 2007 d'un montant de 577 151 000 DA :

- Souscription de 43 943 actions pour AFRIC INVEST LTD la valeur de l'action est de 1000 DA donc le montant total est de 43 943 000 DA
- Augmentation par réévaluation des actifs pour le montant de 533 208 000 DA

En 2007 le capital social est passé de 152 044 000 DA à 729 195 000 DA

Au 31 décembre 2008, une augmentation du capital est réalisée, cette augmentation s'est effectuée par la suppression du droit préférentiel de souscription des actionnaires selon l'article 715 du code de commerce par la réservation de la souscription des actions nouvelles émises à Monsieur Slim Othmani, cette augmentation est de 120 000 000 DA

Le capital social au 31 décembre 2011 est de 849 195 000 DA.

Durant l'exercice 2012, suite à la décision de l'assemblée générale extraordinaire le nombre d'action a été multiplié par 10, tandis que la valeur nominale de l'action a passée de 1000 à 100 dinars.

***En février 2013 la société a obtenu le visa de la commission d'organisation et de surveillance des opérations de bourse (COSOB) relatif à l'introduction en bourse par offre publique de ventes d'actions représentant 25% du capital social soit 2 122 988 actions.***

En 2020, La société a procédé aux actions suivantes :

- 1- La diminution du capital du 131 687 700 da passant de 849 195 000 da à 717 507 300da  
En touchant le capital par sa valeur nominale et les réserves.
- 2- Augmentation du capital du 4 400 105 575 da, en passant de 717 507 300 da a  
2 764 067 800 da, en touchant le capital social par sa valeur nominale et les primes d'émissions.

En 2021, La société a procédé à la suppression des actions auto détenues au niveau de la banque BNP pour un nombre de 21 238 actions, pour une valeur nominale de 2 123 800 DA.

## 5.2 Emprunts et dettes financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
<b>DEPÔTS ET CAUTIONNEMENTS</b>				
RECUS	1 000 000		1 000 000	100%
Emprunt à plus d'un an BNA	-	82 775 333	- 82 775 333	-100%
Emprunt à plus d'un an SGA	271 620 802	-	271 620 802	100%
<b>Total général</b>	<b>272 620 802</b>	<b>82 775 333</b>	<b>189 845 469</b>	<b>229%</b>

## 5.3 Provisions et produits constatés d'avance

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Impôts différés passifs	12 571 909	111 622 797	99 050 889	89%
Provision pour risque & charge	78 900 486	36 846 732	- 32 966 217	89%
<b>Total général</b>	<b>91 472 395</b>	<b>148 469 529</b>	<b>56 997 134</b>	<b>38%</b>

## 5.4 Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Fournisseurs d'exploitation	1 106 103 933	995 851 269	110 252 665	11%
Fournisseurs d'immobilisations	194 060 873	79 318 667	114 742 206	145%
Fournisseurs effets à payer	10 808 825	10 808 825	-	0%
Fournisseurs factures non parvenues	666 648 249	567 374 592	99 273 657	17%
Retenue de garantie	10 955 242	1 533 517	9 421 725	614%
<b>Total général</b>	<b>1 988 577 122</b>	<b>1 654 886 870</b>	<b>333 690 252</b>	<b>20%</b>

## 5.5 Impôts

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
G50 A PAYER	8 677 466	-	8 677 466	100%
Autres impôts et taxes	2 929 853	1 200 000	1 729 853	144%
Autres impôts à payer	-	1 138 497	- 1 138 497	-100%
Impôts à payer	10 000	10 000	-	0%
Retenue à la source sur salaire	-	7 747 326	- 7 747 326	-100%
T.V.A. à décaisser	-	67 132 460	- 67 132 460	-100%
Taxes sur l'activité professionnel	-	1 235 958	- 1 235 958	-100%
<b>Total général</b>	<b>11 617 319</b>	<b>78 464 241</b>	<b>- 66 846 921</b>	<b>-85%</b>

## 5.6 Autres dettes

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Personnel rémunérations dues	132 148 989	128 271 058	3 877 931	3%
Dettes inter-Groupe	35 982 950	20 213 175	15 769 774	78%
CNAS	11 747 771	28 109 729	- 16 361 959	-58%
Créditeur divers	2 794 289	24 050 008	- 21 255 718	-88%
Fonds des œuvres sociales	2 008 936	6 185 219	- 4 176 283	-68%
Clients avances reçus	358 954	52 393 688	- 52 034 735	-99%
Créditeur bien & service	-	1 729 253	- 1 729 253	-100%
Etat retenue à la source	-	7 485 791	- 7 485 791	-100%
Jeton de présence	-	600 000	- 600 000	-100%
Oppositions sur salaire	-	38 200	- 38 200	-100%
Personnel - avances et acomptes accordés	-	- 34 500	34 500	-100%
Produit constaté d'avance	-	7 347 201	- 7 347 201	-100%
<b>Total général</b>	<b>185 041 888</b>	<b>276 388 823</b>	<b>- 91 346 935</b>	<b>-33%</b>

## 5.7 Trésorerie passif

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Crédit mobilisable	2 837 906 910	2 381 210 664	456 696 246	19%
Société Générale 3	545 322 362	257 453 923	287 868 440	112%
BNP	323 705 306	228 157 355	95 547 952	42%
Emprunt à moins d'un an BNA	82 775 333	283 918 862	- 201 143 529	-71%
NATIXIS	61 077 900	101 002 256	- 39 924 356	100%
Emprunt à moins d'un an BNP	25 297 333	-	25 297 333	100%
Intérêts courus sur emprunt	19 432 522	20 330 800	- 898 278	-4%
Emprunt à moins d'un an BDL	0	34 166 667	- 34 166 667	-100%
<b>Total général</b>	<b>3 895 517 667</b>	<b>3 306 240 527</b>	<b>589 277 141</b>	<b>18%</b>

**VI- ETAT DE RESULTAT****6.1 Chiffre d'affaires**

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Ventes produits finis	6 934 602 282	6 509 994 205	424 608 077	7%
Autres ventes	34 410 143	25 287 442	9 122 702	36%
Remise, Rabais, Ristournes accordées	- 526 835 031	- 455 463 759	- 71 371 272	16%
<b>Total général</b>	<b>6 442 177 395</b>	<b>6 079 817 888</b>	<b>362 359 507</b>	<b>6%</b>

**6.2 Variation stocks produits finis et en-cours**

La variation des stocks produits finis, affiche un déstockage de **92 622 190** dinars au 31 Décembre 2023, Soit une variation de -155% en rapport avec 2022

**6.3 Achats consommés**

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Achats consommées matière première	2 516 845 097	2 431 977 610	84 867 487	3%
Achats consommées emballage	1 547 785 796	1 633 828 152	- 86 042 355	-5%
Achats consommables	24 509 832	69 382 556	- 44 872 724	-65%
Achats consommées pièces de rechange	202 979 895	102 413 151	100 566 745	98%
Autres achats non stockés	6 080 963	-	6 080 963	100%
<b>Total général</b>	<b>4 298 201 583</b>	<b>4 237 601 468</b>	<b>60 600 115</b>	<b>1%</b>

#### 6.4 Services extérieurs et autres consommations

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Assurance	31 988 919	17 993 242	13 995 676	78%
Autres achats non stockés	53 196 071	51 039 977	2 156 094	4%
Autres services extérieurs	2 707 768	1 389 225	1 318 543	95%
Entretien et réparation	32 480 585	35 648 629	- 3 168 044	-9%
Formation	5 716 079	5 927 752	- 211 673	-4%
Frais d'abonnement	502 456	9 577 132	- 9 074 676	-95%
Frais de téléphone, fax et télex	16 273 261	7 626 494	8 646 767	113%
Frais d'hébergement et de restauration	15 384 939	9 425 129	5 959 810	63%
Honoraires	18 574 621	25 217 294	- 6 642 673	-26%
Location	163 611 769	95 774 857	67 836 911	71%
Personnel en communs	510 000	12 272 497	- 11 762 497	-96%
Publicité	149 175 588	89 213 362	59 962 226	67%
Services bancaires et assimilés	11 999 829	8 392 101	3 607 728	43%
Sous-traitance externe	125 935 295	87 550 961	38 384 334	44%
Transport du personnel	130 402 608	97 042 920	33 359 688	34%
Transport marchandises	26 360 750	17 523 294	8 837 456	50%
Transport sur vente produits finis	53 783 863	67 148 394	- 13 364 531	-20%
Voyage et déplacement	7 155 927	3 461 672	3 694 255	107%
RRR obtenus sur achats	- 25 165 847	- 28 110 003	2 944 156	-10%
<b>Total général</b>	<b>820 594 480</b>	<b>614 114 929</b>	<b>206 479 551</b>	<b>34%</b>

#### 6.5 Charges de personnel

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Salaire	379 457 630	357 208 365	22 249 266	6%
Congés payer	11 830 054	5 750 533	6 079 521	106%
Prime	44 194 489	67 256 087	- 23 061 598	-34%
Indemnité	112 533 557	110 884 445	1 649 111	1%
Œuvre sociale	14 882 270	14 021 583	860 686	6%
Cotisation aux organismes sociaux	115 434 238	103 601 530	11 832 709	11%
<b>Total général</b>	<b>678 332 239</b>	<b>658 722 543</b>	<b>19 609 696</b>	<b>3%</b>



## 6.6 Impôts taxes et versements assimilés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Taxes d'activité professionnel	12 787 208	13 817 876	- 1 030 668	-7%
Taxes de formation professionnelle	3 758 418	399 347	3 359 071	841%
Autres impôts et taxes	3 235 850	4 661 494	- 1 425 644	-31%
<b>Total général</b>	<b>19 781 476</b>	<b>18 878 717</b>	<b>902 759</b>	<b>5%</b>

## 6.7 Autres produits opérationnels

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Produits exceptionnels	128 859 002	456 880 546	- 328 021 544	-72%
Plus-Value de cession	19 273 155	1 138 095	18 135 061	1593%
<b>Total général</b>	<b>148 132 157</b>	<b>458 018 641</b>	<b>- 309 886 484</b>	<b>-68%</b>

## 6.8 Autres charges opérationnelles

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation		31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Autres charges exceptionnel	(i)	493 726 752	14 643 173	479 083 579	3272%
Amendes et pénalités	(ii)	61 824 812	27 560 918	34 263 894	124%
Perte exceptionnelle produits finis	(iii)	21 961 109	20 805 269	1 155 840	6%
Dons	(v)	14 578 073	12 307 557	2 270 516	18%
Perte exceptionnel matière première	(iv)	6 887 000	5 145 924	1 741 076	34%
Moins-value sortie d'immobilisation		-	22 946 642	- 22 946 642	-100%
<b>Total général</b>		<b>598 977 746</b>	<b>103 409 483</b>	<b>495 568 263</b>	<b>479%</b>

(i) Le solde de ce compte représenté essentiellement par la sortie des dégâts incendies d'octobre 2022

(ii) Le solde de ce compte enregistre les surestaries d'importations

(iii) le solde du compte concerne les sorties en destruction des produits finis avaries

(v) Ce compte enregistre les dons de produits pour le personnel de la société

(iv) Ce compte enregistre les pertes sur matières premières dument justifiés par des procès-verbaux établis en présence de représentant de l'administration fiscale.

## 6.9 Dotations aux amortissements et aux provisions

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Dotations aux amort des immobilisations	502 708 932	545 672 532	- 42 963 600	-8%
Provision pour perte de valeur actifs courants	57 721 067	931 096	56 789 971	6099%
Provision pour perte de valeur client	59 537 746	94 309 067	- 34 771 321	-37%
Provision pour perte de valeur stock MP	21 919 032	447 959 840	- 426 040 808	-95%
Provision pour perte de valeur stock PF	15 120 154	20 752 947	- 5 632 793	-27%
<b>Total général</b>	<b>657 006 932</b>	<b>1 109 625 482</b>	<b>- 452 618 550</b>	<b>-41%</b>

## 6.10 Produits financiers

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Gains de change	18 621 804	39 198 590	- 20 576 786	-52%
Autres produits financiers	-	92 233	- 92 233	-100%
<b>Total général</b>	<b>18 621 804</b>	<b>39 290 823</b>	<b>- 20 669 019</b>	<b>-53%</b>

## 6.11 Charges financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	31.12.2023	31.12.2022	2023 VS 2022	% Var
Intérêt des comptes courants bancaire	97 730 573	137 483 970	- 39 753 397	-29%
Intérêt sur emprunt	15 697 602	22 331 600	- 6 633 998	-30%
Perte de change	21 272 746	17 260 148	4 012 598	23%
<b>Total général</b>	<b>134 700 921</b>	<b>177 075 719</b>	<b>- 42 374 798</b>	<b>-24%</b>

ANNEXES
---------

**Annexe I** : Tableau de variation des immobilisations et des amortissements.

**Annexe II** : Détail des engagements hors bilan.

**Annexe III** : Détail des emprunts.

ANNEXE : I

DESIGNATION	V.B 2022	VB 2023	CUMUL AMORT 2022	DOTATION 2023	CUMUL AMORT 2023	VCN 2023
LOGICIELS INFORMATIQUES	118 733 122	120 710 782	102 563 538	5 354 004	107 917 542	12 793 241
TERRAINS NUS	2 625 000 000	2 625 000 000	-	-	-	2 625 000 000
BATIMENTS	924 348 383	1 094 961 302	493 279 435	51 256 119	521 111 556	573 849 745
AGENC ET AMENAG DES TERR	29 665 659	29 665 659	26 598 421	1 230 266	27 828 687	1 836 972
AGENCE. INSTALLAT° TECHN	1 064 978 419	1 112 117 251	691 374 822	49 986 274	739 205 441	372 911 811
AGENC, AMENAGT INSTALATION DIVERS	24 200 297	22 069 798	22 538 829	267 392	19 904 863	2 164 936
AGENC. INST.BATIMENT A"HALL DE PROD	89 297 393	89 297 393	66 643 184	8 929 739	75 572 924	13 724 470
CHAMBRE FROIDE	8 713 690	8 713 690	8 713 690	-	8 713 690	-
CONSTRUCT° FLUIDES	31 342 808	31 342 808	16 373 657	1 465 240	17 838 897	13 503 911
MAT. INDUSTRIELS	4 075 489 728	3 560 636 456	2 704 612 771	198 468 637	2 672 364 861	888 271 595
STATION DE TRAITEMENT D'EAU	71 643 030	71 643 030	41 365 250	2 440 219	43 805 468	27 837 561
STATION DE TRAITEMENT D'AIR	4 567 296	4 567 296	689 149	306 009	995 158	3 572 139
MAT. INFORMATIQUE	140 417 592	150 025 701	117 950 949	8 756 841	121 718 896	28 306 805
OUTILLAGE INDUSTRIELS	44 205 346	47 631 933	29 592 984	4 377 315	33 857 418	13 774 515
EQUIPEMENTS DE BUREAUX	47 093 427	52 748 901	42 155 712	1 582 246	39 941 236	12 807 665
VEHICULES LEGERS	34 093 701	34 093 701	31 202 030	588 000	31 790 030	2 303 671
EMBALLAGES RECUPERABLES	662 669 468	168 758 850	555 087 737	138 401 471	137 262 590	31 496 260
IMMOBILISATION EN COURS	218 306 219	466 143 205	-	-	-	466 143 205
<b>Total général</b>	<b>10 214 765 578</b>	<b>9 690 127 757</b>	<b>4 950 742 158</b>	<b>473 409 770</b>	<b>4 599 829 256</b>	<b>5 090 298 501</b>

## ANNEXE : II

### DÉTAIL DES EMPRUNTS AU 31/12/2023

DÉSIGNATION	ÉCHÉANCE 2023	ÉCHÉANCE 2024	ÉCHÉANCE 2025====>2030	GARANTIE DONNÉES
BNA 832 MDA	78 912 129	-	-	Hypothèque 1er rang terrain (7625 M2) plus Nantissement des équipements +Délégation assurance
BNA 248 MDA	165 550 667	82 775 333	-	
BDL 123 MDA	34 166 667	-	-	Hypothèque 2eme rang terrain (7625 M²) + Délégation assurance
BNP 600		25 297 333	567 557 066	Garantie à la première demande de Brasseries Internationales Holding en faveur de BNP EL DJAZAIR
<b>Total général</b>	<b>278 629 463</b>	<b>108 072 666</b>	<b>567 557 066</b>	

## ANNEXE : III

### DETAIL DES ENGAGEMENTS HORS BILAN

#### ETAT DES CAUTIONS DE SOUMISSIONS ET DE BONNE EXECUTION REMIS SUR DES MARCHES AVEC MDN

CLIENTS	BANQUE	MONTANT DZD	Nature caution
MDN	BNA	3 057 929,79	CAUTION DE BONNE EXECUTION
MDN	BNA	674 099,71	CAUTION DE BONNE EXECUTION
CFAO	BNP	3 029 040,89	CAUTION DE BONNE EXECUTION

#### ETAT DES SUBROGATION ASSURANCE MULTIRISQUE & Catastrophes Nat

ANNEE	DESIGNATION	Montant
CAAR	SUBROGATION ASSURANCE MULTIRISQUE SGA	1 500 000 000

# NCA ROUIBA - SPA

Siège social : Route Nationale N°5,  
Rouiba, Alger (Algérie)

Capital social : 2 764 067 800 DZD

## **Rapports Spéciaux du Commissaire aux Comptes**

Exercice 2023

## 1- Rapport spécial sur les conventions réglementées

*(Article 628 du Code de commerce, Article 25 de la loi 10-01 du 29 Juin 2010 relative aux professions d'Expert-Comptable, de Commissaire aux Comptes et de Comptable Agrée)*

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous devons vous présenter un rapport spécial sur les conventions réglementées visées à l'article 628 du code de commerce dont nous avons été avisées. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Les modalités et l'autorisation de ces conventions relèvent de la responsabilité du conseil d'administration, il nous appartient de vérifier qu'elles ne sont pas en opposition avec les dispositions des articles 628 et 631 du code de commerce, notamment celles relatives aux interdictions.

Nous avons effectué notre mission conformément aux normes de la profession, ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier que ces conventions ne sont pas en opposition avec les dispositions légales et réglementaires, notamment :

- Qu'il ne s'agit pas de conventions d'emprunt à un ou plusieurs administrateurs ou de cautionnement en leur faveur.
- Qu'il ne s'agit pas de rémunérations à un ou plusieurs administrateurs autres que celles prévues aux articles 632, 633, 634 et 639 du code de commerce.

Le président du conseil d'administration ne nous a donné avis d'aucune nouvelle convention rentrant dans le cadre de l'article 628 du code de commerce. Les conventions inter-sociétés du groupe antérieurs, continuent à courir. Le détail de ces conventions est donné ci-dessous.

Alger le, 04 Juin 2024

Le commissaire aux comptes  
Mohamed Harfouche

**HARFOUCHE Mohamed**  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
05, Rue Cherr Yellou au Massenet  
Châteaux Neuf EL BIAR - Alger  
Tél. 021 92 50 52



### État des conventions réglementées:

Co-contractant (nom, prénom, ou dénomination sociale)	Nature et objet de la convention	Montant de la convention	Montant des fournitures, services... versés dans l'exercice	Date du PV du conseil autorisant la convention ou motif de non-autorisation préalable	Date d'AG, ayant statué pour la 1 <sup>ère</sup> fois	Commentaires
Spa Société Des Nouvelles Brasseries SNB	Contrat de répartition de dépenses  Durée Indéterminée	Non précisé	4 880 869,97	2023-05-29	AG du 30/06/2022	
Spa Algerian Bavaroise			3 804 919,50			
Spa Skikda Bottling Company SBC						
Eurl Algerian All Drinks ALGAD						
Spa Societe Des Boissons De uest Algerien SBOA						
Spa Société Des Nouvelles Brasseries SNB	Contrat de répartition de dépenses  Durée Indéterminée	Non précisé	2 573 742,73			
Spa Algerian Bavaroise			1 187 357,50			
Spa Skikda Bottling Company SBC						
Eurl Algerian All Drinks ALGAD						
Spa Société Des Boissons De l'Ouest Algérien SBOA						
Eurl Algerian All Drinks ALGAD	Contrat de location Dépôt	Non précisé	4 910 535,00			
Spa Algerian Bavaroise	Contrat de bail consenti par Rouiba: ROUTE Nationale N°05 Zone Industrielle De Rouiba, Wilaya d'Alger	Non précisé	1 451 584,00			
	Spa Société Des Nouvelles Brasseries SNB			Contrat de bail consenti par Rouiba : Route Nationale N°05 Zone Industrielle De Rouiba, Alger	Non précisé	1 451 584,00


  
**M. FOLICHE Mohamed**  
 Expert Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 05, Rue Cherif Taha au Massenet-  
 Châteaux Neuf EL BIAH - Alger  
 Tél. 021 92 50 52

**2- Rapport spécial sur les dix (10) rémunérations les plus élevées versées au titre de l'exercice 2023** (Article 680 et 819 du code de commerce, Article 25 de la loi 10-01 du 29 Juin 2010 relative aux professions d'Expert-Comptable, de commissaire aux comptes et de comptable agréé)

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs,

En application des dispositions de l'article 680 et 819 du code de commerce, nous certifions exact le montant global des rémunérations versées, au cours de l'exercice 2023 aux dix (10) salariés les mieux rémunérés de la Société.

Ce Montant, entendu en brut s'élève à 64 450 647 DZD.

Le détail de ces rémunérations est joint, en annexe, au présent rapport.

Alger le, 04 Juin 2024

Le commissaire aux comptes  
Mohamed Harfouche

  
HARFOUCHE Mohamed  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
05, Rue Chery Téboul ex Messeret-  
Châteaux Neuf - EL BIAH - Alger  
Tél. 021 92 50 52

### **3- Rapport spécial sur les avantages particuliers accordés au personnel**

*(Article 25 de la loi 10-01 relative aux professions de l'Expert-Comptable, de commissaire aux comptes et de comptable agréé)*

Exercice 2023

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Société, nous devons vous présenter un rapport spécial sur les avantages particuliers accordés au personnel de votre Société.

Les avantages particuliers s'entendent par tout avantage, en numéraire ou en nature, qui ne correspond pas à la rémunération salariale normale ou habituelle. Votre société doit établir un état annuel nominatif indiquant leur montant global, lorsqu'ils sont accordés. Nous devons, pour notre part, certifier leur montant global.

Le président du conseil d'administration nous a informés que la société n'a pas accordé d'avantages particuliers au personnel au titre de l'exercice 2023

Alger le, 04 Juin 2024

Le commissaire aux comptes  
Mohamed Harfouche



MARFOUCHE Mohamed  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
05, Rue Cherif Taha au Massenet-  
Châteaux Neuf EL BIAH - Alger  
Tél. 021 92 50 52

#### 4- Rapport spécial sur l'évolution des résultats des cinq (05) derniers exercices

(Article 678 alinéa – 6 du Code de commerce, Article 25 de la loi 10-01 relative aux professions de l'Expert-Comptable, de commissaire aux comptes et de comptable agréé)

Exercice 2023

Mesdames, Messieurs les actionnaires,

Conformément aux dispositions de l'article 678 Alinéa – 6 du Code de commerce, et de l'article 25 de la loi 10-01 relative aux professions d'Expert-Comptable, de commissaire aux comptes et de Comptable-Agréé, nous devons vous présenter un rapport spécial sur les résultats réalisés par votre Société durant les cinq (05) derniers exercices.

Votre société a réalisé lors des cinq derniers exercices les résultats suivants

En DZD

Exercices	Résultats avant impôts	Impôts sur les résultats & ID	résultats après impôts	Participation des travailleurs au résultat
2018	- 328 274 637	53 238 671	- 275 035 966	
2019	- 3 186 981 679	111 551 529	- 3 075 430 150	
2020	- 728 084 892	102 576 019	- 625 508 873	
2021	- 10 697 524	6 174 083	- 4 523 441	
2022	- 80 749 204	90 137 360	9 388 156	

Alger le, 04 Juin 2024

Le commissaire aux comptes  
Mohamed Harfouche

**HARFOUCHE Mohamed**  
**Expert Comptable**  
**Commissaire aux Comptes**  
05, Rue Cherr Talab au Messeret  
Châteaux Neuf - EL BIAR - Alger  
Tél. 021 92 50 52

**5- Rapport spécial sur les procédures de contrôle interne** (Article 25 de la loi 10-01 relative aux professions d'Expert-Comptable, de commissaire aux comptes et de comptable agréé)

Exercice 2023

Mesdames, Messieurs

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Société, nous devons vous présenter un rapport spécial sur les procédures de contrôle interne de votre Société.

Le Président du Conseil d'Administration nous a affirmé que votre Société n'a pas établi de rapport sur les procédures de contrôle interne. Il nous également affirmé qu'un certain nombre de procédures et d'outils de travail sont en cours de mise en place pour assurer un contrôle interne suffisant au niveau de ses structures.

Il nous a cependant, rappelé que votre Société n'a pas l'obligation de le faire en l'absence de textes réglementaires relatifs au contrôle interne.

Alger le, 04 Juin 2024

Le commissaire aux comptes  
Mohamed Harfouche

  
HARFOUCHE Mohamed  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
05, Rue Cherif Taha au Massenet  
Châteaux Neuf EL BIAH - Alger  
Tél. 021 92 50 52

## **6- Rapport spécial sur les prises de participations et sur les filiales de la Société.**

*(Article 25 de la loi 10-01 relative aux professions d'Expert-Comptable, de commissaire aux comptes et de comptable agréé)*

Exercice 2023

Mesdames, Messieurs,

En application des dispositions de l'article 732 bis 1 et l'article 25 de la loi 10-01 relative aux professions d'expert-comptable, de commissaire aux comptes et de comptable agréé, nous vous présentons notre rapport spécial sur les prises de participations et les filiales de votre Société au 31 décembre 2023.

Le Président du Conseil d'Administration ne nous a donné avis d'aucune prise de participation au cours de l'exercice 2023.

Nous n'avons, pour notre part, relevé aucune prise de participation au cours de notre mission sur les comptes de l'exercice écoulé.

Alger le, 04 Juin 2024

Le commissaire aux comptes  
Mohamed Harfouche

**HARFOUCHE Mohamed**  
**Expert Comptable**  
**Commissaire aux Comptes**  
05, Rue Cherr Tadjer ex Massenet  
Châteaux Neuf EL BIAR - Alger  
Tél. 021 92 50 52

**Annexe : Etat des dix (10) meilleures rémunérations versées en 2023**

*En DZD*

<b>Noms et Prénoms</b>	<b>Fonction</b>	<b>Période couverts</b> (indiquer le nombre de mois couverts par la rémunération)	<b>Montants Bruts</b>
CHABANECHAOUCHE RABAH	DIRECTEUR COMMERCIAL	12	9 833 892
DEHRI HASSIBA	DIRECTRICE INDUSTRIELLE	12	9 622 414
MESSAOUDI ZAHER	DIRECTEUR R&D	12	8 939 078
MORSLI DJILLALI	DIRECTEUR FINANCES & COMPTABILITE	12	6 979 194
KASSIMI HICHAM	RESPONSABLE DEVELOPPEMENT	12	5 465 113
BENAYAD HAKIM REDA	RESPONSABLE MDM & APPLICATIFS	12	5 169 686
HADDAD MALIKA	Directrice des Ressources Humaines pays	9	5 023 907
TIAB AMINE	Responsable National Ventes Indirectes	12	4 851 528
BAALI REDOUANE	RESPONSABLE COMMERCIAL COMPTE PRESTIGIEUX	12	4 305 787
ARHAB ABDELMADJID	DIRECTEUR DES TRAVAUX NEUFS	12	4 260 048
<b>TOTAL</b>			<b>64 450 647</b>

  
**HARFOUCHE Mohamed**  
 Expert Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 05, Rue Chery Yabou au Massenet  
 Châteaux Neuf - EL BIAR - Alger  
 Tél. 021 92 50 52