

NCA-ROUIBA SPA

ETATS FINANCIERS

- Bilan
- Compte de résultat
- Tableau des Flux de Trésorerie
- Tableau de variation des capitaux propres
- Notes aux états financiers
 - I. *Présentation de la société*
 - II. *Présentation des états financiers*
 - III. *Bases de mesure et principes comptables*
 - IV. *Bilan- Actifs*
 - V. *Bilan- Capitaux propres et Passifs*
 - VI. *Etat de résultat*

ANNEXES

Annexe I : Tableau de variation des immobilisations et des amortissements

ETATS FINANCIERS ETABLIS SELON LE NOUVEAU REFERENTIEL COMPTABLE

Exercice clos le 30 Juin 2013

BILAN ARRETE AU 30.06.2013

CHIFFRES EXPRIMES EN DINARS

ACTIF	NOTE	30.06.2013 BRUT	AMO&PROV	30.06.2013 NET	30.06.12 NET	2012 NET
ACTIF NON COURANT						
Immobilisations incorporelles	4.1	41 791 161	19 955 401	21 835 760	22 289 543	20 952 898
Immobilisations corporelles	4.2	4 445 442 853	1 436 874 790	3 008 568 064	1 972 893 313	2 384 759 181
Terrains		398 571 250	-	398 571 250	398 571 250	398 571 250
Bâtiments		401 641 399	89 669 875	311 971 524	322 235 471	312 422 769
Autres immobilisations corporelles		2 986 261 763	1 347 204 914	1 639 056 849	1 251 775 771	1 596 060 027
Immobilisations en concession		-	-	-	-	-
Immobilisations encours		658 968 441	-	658 968 441	310 821	77 705 136
Immobilisations financières	4.3	26 637 644	-	26 637 644	29 907 524	34 976 096
Autres participations et créances rattachées		-	-	-	-	-
Autres titres immobilisés		-	-	-	-	-
Prêts et autres actifs financiers non courants		5 040 000	-	5 040 000	4 260 000	5 010 000
Impôts différés actif		21 597 644	-	21 597 644	25 647 524	29 966 096
TOTAL ACTIF NON COURANT		4 513 871 658	1 456 830 190	3 057 041 468	2 025 090 380	2 440 688 175
ACTIF COURANT						
Stocks et encours	4.4	800 918 745	73 283 866	727 634 879	714 203 966	907 407 607
Créances et emplois assimilés		1 302 066 990	137 746 898	1 164 320 092	953 683 614	1 063 842 011
Clients	4.5	984 024 380	137 746 898	846 277 482	683 637 350	680 918 960
Autres débiteurs	4.6	186 372 233	-	186 372 233	116 187 235	162 783 364
Impôts et assimilés	4.7	111 676 653	-	111 676 653	119 973 478	187 775 815
Autres créances et emplois assimilés	4.8	19 993 724	-	19 993 724	33 885 552	32 363 872
Disponibilités et assimilés		100 054 518	-	100 054 518	331 025 598	182 861 752
Placements et autres actifs financiers courants		1 900 000	-	1 900 000	-	-
Trésorerie	4.9	98 154 518	-	98 154 518	331 025 598	182 861 752
TOTAL ACTIF COURANT		2 203 040 253	211 030 764	1 992 009 489	1 998 913 178	2 154 111 370
TOTAL GENERAL ACTIF		6 716 911 912	1 667 860 955	5 049 050 957	4 024 003 558	4 594 799 546

BILAN ARRETE AU 30.06.2013
CHIFFRES EXPRIMES EN DINARS

PASSIF	NOTE	30.06.13	30.06.12	31.12.2012
CAPITAUX PROPRES				
Capital émis		849 195 000	849 195 000	849 195 000
Capital non appelé		-	-	-
Primes et réserves		676 833 846	564 163 334	564 163 334
Ecart de réévaluation		-	-	-
Résultat net		40 654 837	50 866 845	168 602 699
Autres capitaux propres		-	3 511 463	3 511 463
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	5.1	1 566 683 683	1 467 736 642	1 585 472 496
PASSIFS NON COURANTS				
Emprunts et dettes financières	5.2	1 644 823 291	771 737 855	708 679 792
Impôts (différés et provisionnés)		-	-	-
Autres dettes non courantes		-	-	-
Provisions et produits constatés d'avance	5.3	118 371 570	93 534 222	120 141 415
TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS		1 763 194 861	865 272 077	828 821 207
PASSIFS COURANTS				
Fournisseurs et comptes rattachés	5.4	1 035 224 967	1 016 293 427	1 121 817 918
Impôts	5.5	126 708 636	130 716 905	171 100 746
Autres dettes	5.6	330 172 928	362 420 710	386 695 528
Trésorerie passif	5.7	227 065 881	181 563 796	500 891 650
TOTAL PASSIFS COURANTS		1 719 172 413	1 690 994 839	2 180 505 842
TOTAL GENERAL PASSIF		5 049 050 957	4 024 003 558	4 594 799 546

COMPTE DE RESULTATSS PERIODE DU 01.01.2013 AU 30.06.2013
CHIFFRES EXPRIMES EN DINARS

	NOTE	30.06.2013	30.06.2012	31.12.2012
Chiffre d'affaires	6.1	2 706 387 388	2 658 993 065	5 669 817 158
Variation stocks produits finis et en-cours	6.2	(152 770 628)	(75 537 989)	166 504 084
Production immobilisée		-	-	-
Subventions d'exploitation		-	-	-
PRODUCTION DE L'EXERCICE		<u>2 553 616 760</u>	<u>2 583 455 076</u>	<u>5 836 321 243</u>
Achats consommés	6.3	(1 529 781 863)	(1 578 246 893)	(3 616 401 032)
Services extérieurs et autres consommations		(405 447 097)	(415 274 970)	(828 514 468)
CONSOMMATION DE L'EXERCICE		<u>(1 935 228 960)</u>	<u>(1 993 521 863)</u>	<u>(4 444 915 500)</u>
VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION		<u>618 387 799</u>	<u>589 933 213</u>	<u>1 391 405 743</u>
Charges de personnel	6.4	(306 922 264)	(257 978 340)	(528 526 658)
Impôts taxes et versements assimilés	6.5	(45 079 133)	(42 730 394)	(91 220 592)
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		<u>266 386 402</u>	<u>289 224 479</u>	<u>771 658 493</u>
Autres produits opérationnels	6.6	2 985 300	2 837 451	39 643 564
Autres charges opérationnelles	6.7	(68 368 087)	(71 807 940)	(143 668 097)
Dotations aux amortissements et aux provisions	6.8	(141 722 724)	(144 012 056)	(360 894 729)
Reprise sur pertes de valeur et provisions		49 221 426	22 470 409	29 397 896
RESULTAT OPERATIONNEL		<u>108 502 317</u>	<u>98 712 344</u>	<u>336 137 127</u>
Produits financiers	6.9	2 421 265	8 558 457	15 091 358
Charges financières	6.10	(53 900 294)	(49 292 710)	(113 076 392)
RESULTAT FINANCIER		<u>(51 479 029)</u>	<u>(40 734 254)</u>	<u>(97 985 034)</u>
RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMOPTS		<u>57 023 289</u>	<u>57 978 090</u>	<u>238 152 093</u>
Impôts exigibles sur résultat ordinaires		(8 000 000)	(9 000 000)	(75 756 721)
Impôts différés sur résultats ordinaires		(8 368 452)	1 888 755	6 207 327
Total des produits des activites ordinaires		<u>2 608 244 751</u>	<u>2 617 321 393</u>	<u>5 920 454 061</u>
Total des charges des activités ordinaires		<u>(2 567 589 914)</u>	<u>(2 566 454 548)</u>	<u>(5 751 851 362)</u>
RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		<u>40 654 837</u>	<u>50 866 845</u>	<u>168 602 699</u>
Eléments extraordinaires (produits)		-	-	-
Eléments extraordinaires (charges)		-	-	-
RESULTAT EXTRAORDINAIRE				
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		<u>40 654 837</u>	<u>50 866 845</u>	<u>168 602 699</u>

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE PERIODE DU 01.01.2013 AU 30.06.2013

CHIFFRES EXPRIMES EN DINARS

	NOTE	30.06.2013	30.06.2012	31.12.2012	31.12.2011
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles					
Résultat net		40 654 837	50 866 845	168 602 699	188 041 941
Ajustement pour :					
* Amortissements	7.1	136 504 412	111 692 861	233 084 672	235 733 677
* Autres Amortissements et provisions		(44 003 114)		98 412 160	-
* Variation des impôts différés		8 368 452	(1 888 755)	(6 207 327)	(12 450 950)
* variation des Stocks	7.2	223 505 842	131 804 225	(130 603 510)	(323 627 915)
* Variation des clients et autres créances	7.3	(39 115 025)	(118 134 372)	(140 030 145)	(301 041 981)
* Variation des Fournisseurs et autres dettes	7.4	(94 410 882)	35 507 180	35 364 539	345 246 819
* Plus ou moins values de cession nettes d'immobilisations		-	-	(6 077 040)	(1 700 000)
Flux de trésorerie générés par l'activité (A)		231 504 522	209 847 985	252 546 048	130 201 591
Flux de trésorerie provenant des opérations d'investissement					
Décaissements sur acquisition d'immobilisations	7.5	(845 951 125)	(128 148 328)	(621 995 474)	(579 208 252)
Encaissement sur cession d'immobilisations		-	-	6 077 040	1 700 000
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières	7.6	(30 000)	-	(750 000)	26 260 339
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		-	-	-	-
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement (B)		(845 981 125)	(128 148 328)	(616 668 434)	(551 247 913)
Flux de trésorerie provenant des opérations de financement					
Dividendes versés aux actionnaires		(53 593 234)	(30 304 770)	(54 982 261)	(39 169 047)
Augmentation du capital en numéraire		-	-	-	-
Encaissements des subventions d'investissement	7.7	-	-	-	8 398 667
Emission d'emprunts	7.8	935 421 221	-	91 963 453	374 114 905
Remboursement d'emprunts	7.9	(78 232 849)	(31 395 627)	(120 351 246)	(139 438 501)
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement (C)		803 595 137	(61 700 397)	(83 370 054)	203 906 024
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		189 118 535	19 999 260	(447 492 440)	(217 140 298)
Trésorerie au début de l'exercice		(318 029 897)	129 462 542	129 462 542	346 602 841
Trésorerie à la clôture de l'exercice		(128 911 363)	149 461 802	(318 029 897)	129 462 542
Variation de trésorerie		189 118 535	19 999 260	(447 492 440)	(217 140 298)

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES
Période du 01/01/2013 au 30/06/2013

	Note	Capital social	Prime d'émission	Ecart d'évaluation	Ecart de réévaluation	Réserves et résultat
Solde au 31 décembre 2011		849 195 000	137 687 166	-	-	489 987 631
Changement de méthodes comptables		-	-	-	-	-
Corrections d'erreurs significatives		-	-	-	-	-
Réévaluation des immobilisations		-	-	-	-	-
Profits ou pertes non comptabilisé dans le compte de résultat		-	-	-	-	-
Dividendes payés		-	-	-	-	(60 000 000)
Augmentation de capital		-	-	-	-	-
Résultat net de l'exercice		-	-	-	-	168 602 699
Solde au 31 décembre 2012		849 195 000	137 687 166	-	-	598 590 330
Réévaluation des immobilisations		-	-	-	-	-
Changement de méthodes comptables		-	-	-	-	-
Dividendes payés		-	-	-	-	(59 443 650)
Augmentation de capital		-	-	-	-	-
Résultat net de l'exercice		-	-	-	-	40 654 837
Solde au 30 juin 2013		849 195 000	137 687 166	-	-	579 801 517

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Exercice clos au 30 juin 2013

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 que 470 personnes et occupe une surface d'environ 1,2 ha.

Fiche signalétique

- Raison sociale : NCA-ROUIBA SPA
- Registre de commerce: 16/00 0008627
- Président du conseil d'administration : Slim OTHMANI
- Directeur Général : Sahbi OTHMANI
- Statut juridique : SPA
- Objet: Production & Commercialisation JNSD
- Adresse : Route Nationale n°5 zone industrielle de Rouiba
- Capital social : 849 195 000 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 30 juin 2013, 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, la 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	10 ans
• Matériels industriels	10 ans
• Matériels et outillages industriels	10 ans

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 lorsque 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	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Immobilisations incorporelles	41 791 161	35 630 591	37 600 591
Amortissement immobilisations incorporelles	(19 955 401)	(13 341 048)	(16 647 693)
Total général	21 835 760	22 289 543	20 952 898

- (i) Le tableau de variation des immobilisations et des amortissements arrêté au 30 juin 2013 est présenté en annexe I

4.2 Immobilisations corporelles

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Immobilisations corporelles	3 786 474 413	3 299 207 614	3 619 748 847
Immobilisations encours	658 968 441	310 821	77 705 136
Amortissement immobilisations corporelles	(1 436 874 790)	(1 326 625 122)	(1 312 694 801)
Total général	3 008 568 064	1 972 893 313	2 384 759 181

- (i) Le tableau de variation des immobilisations et des amortissements arrêté au 30 juin 2013 est présenté en annexe I

- (ii) Le détail des immobilisations en cours est présenté dans le tableau suivant:

DESIGNATION PROJET	MONTANT
PROJET PET	442 609 077
DEUXIEME LIGNE A 3 SPEED 20 CL	151 581 742
PLATE FORME MEZANINE II	22 754 847
GROUPE DE FROID	15 149 066
OSMOSEUR	7 839 050
ATELIER PET	4 710 000
ATELIER CARTONS	4 275 125
AUTRES PROJETS	10 049 534
Total général	658 968 441

4.3 Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Dépôts et cautionnements versés (i)	5 040 000	4 260 000	5 010 000
Impôts différés actifs (ii)	21 597 644	25 647 524	29 966 096
Total général	26 637 644	29 907 524	34 976 096

(i) Le solde de ce compte représente principalement les cautions versées aux sociétés de shipping et de gestion d'expédition des conteneurs

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

Rubriques	Montant
Impôts différé sur congé payés	13 948 502
Impôts différé sur Bonus	3 806 460
Impôts différé sur perte de change latente	723 149
Impôts différé sur provision des charges	3 119 534
Total général	21 597 644

4.4 Stocks et encours

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Stocks matière première	227 322 612	165 075 136	155 087 186
Stocks emballages	368 322 650	455 921 486	499 157 486
Stocks produits finis	205 273 483	141 320 230	370 179 915
Provision stocks	(73 283 866)	(47 812 886)	(117 016 981)
Total général	727 634 879	714 503 966	907 407 607

4.5 Clients

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Clients	846 277 482	693 144 184	680 918 960
Clients douteux divers	137 746 898	133 318 844	138 016 898
Provision clients	(137 746 898)	(142 825 678)	(138 016 898)
Total général	846 277 482	683 637 350	680 918 960

(i) Le solde net des comptes clients au 30 juin 2013 s'élève à 846 277 482 DA contre un solde de 683 637 350 DA en 2012 soit une augmentation de 162 640 132 DA

4.6 Autres débiteurs

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Ristourne fournisseurs (i)	59 289 149	93 999 998	139 727 912
Avances et acomptes fournisseurs d'exploitation	23 626 052	243 957	1 176 042
Avances et acomptes fournisseurs d'immobilisation	94 180 521	-	2 094 017
Fonds des œuvres sociales (ii)	6 631 582	3 700 288	9 581 590
Personnel - avances et acomptes accordés	646 733	9 249 990	5 716 798
Prêts accordés aux personnel	2 001 862	6 367 404	4 411 085
Autres débiteurs	(3 666)	2 625 597	75 919
Total général	186 372 233	116 187 235	162 783 364

(i) Ce montant correspond à la ristourne sur achats emballages et services.

(ii) Le solde de ce compte s'élève à 6 631 582 DA au 30 juin 2013 et représente principalement les avances œuvres sociales accordés au syndicat de personnel à l'occasion de EL AID.

4.7 Impôts et assimilés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Etat acomptes provisionnels	22 727 047	56 414 572	83 107 068
Avances sur impôts	19 031 440	-	10 000 000
T.V.A déductible (i)	69 918 166	63 305 625	94 668 746
Autres impôts	-	253 280	-
Total général	111 676 653	119 973 478	187 775 815

(i) La TVA déductible représente celles du mois de juin 2013 et qui a été déclarée en juillet 2013

4.8 Autres créances et emplois assimilés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Charge constatées d'avances (i)	19 993 724	30 091 999	32 324 700
Compte d'attente (ii)	-	7 548 110	39 172
Provision pour perte sur actif courant	-	(3 754 557)	-
Total général	19 993 724	33 885 552	32 363 872

(i) Le compte "charges constatées d'avances" présente un solde de 19 993 724 DA au 30 juin 2013 et représente essentiellement les charges locatives concernant l'exercice 2013 et payées d'avance.

(ii) Les montants enregistrés dans ce compte ont été régularisés en 2013.

4.9 Trésorerie

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Chèques et virements à encaisser	44 665 836	103 709 831	116 319 480
Accréditifs	1 732 210	54 255 414	12 808 832
Société Générale 1	14 858 333	55 906 373	31 766 260
Société Générale 2	1 429 915	91 512 850	-
NATIXIS	93 480	3 766 621	3 139 136
FRANSA BANK	11 066 318	3 401 170	1 347 863
BNA	-	29 060	-
BNA dollar	61 671	59 408	60 363
BNA euros	1 028 579	2 559 840	1 131 548
BNP 2	4 100 000	-	-
BNP EURO	610 009	-	-
Caisse dépense	121 735	497 533	90 077
Caisse recette	18 386 433	15 327 499	16 198 193
Total général	98 154 518	331 025 598	182 861 752

(i) Ce solde correspond aux chèques existant en coffre au 30 juin 2013, et qui ont été versés à la banque en juillet 2013

(ii) Le compte "Accréditifs" présente un solde de 1 732 210 DA au 30 juin 2013, et représente les provisions constituées pour les domiciliations des factures à l'étrangers

V CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

5.1 Capitaux propres

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.13	30.06.12	31.12.12
Capital social (i)	849 195 000	849 195 000	849 195 000
Primes d'apport	137 687 166	137 687 166	137 687 166
Réserve légale (ii)	42 472 967	34 042 832	34 042 832
Réserves facultatives (ii)	496 673 714	392 433 336	392 433 336
Autres capitaux propres	-	3 511 463	3 511 463
Résultat	40 654 837	50 866 845	168 602 699
Total général	1 566 683 683	1 467 736 642	1 585 472 496

(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 1000DA 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 de l'actionnaire Africinvest selon l'article 715 du code de commerce par la réservation de la souscription des actions nouvelles émises aux actionnaires de la famille Othmani seul Monsieur Slim Othmani a participé à cette augmentation pour un montant de 120 000 000 DA. de ce fait le capital social à passé de 729 195 000 DA à 849 195 000 DA reparti en 849 195 actions d'une valeur nominale de 1000 DA chacune.

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.

(ii) L'augmentation enregistrée dans les comptes " Réserves légales" et "Réserves facultatives" est relative à l'affectation du résultat net de l'exercice 2012 décidé par l'assemble générale ordinaire du 04 avril 2013;

5.2 Emprunts et dettes financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Emprunt à plus d'un an BEI	47 824 838	75 153 971	47 824 838
Emprunt à plus d'un an BNA	586 797 914	570 875 687	584 444 275
Emprunt à plus d'un an BNP	893 335 054	-	-
Emprunt à plus d'un an FRANSA BANQUE	77 132 957	125 708 198	76 410 678
Dettes contrat de location financement	39 732 528	-	-
Total général	1 644 823 291	771 737 855	708 679 791

5.3 Provisions et produits constatés d'avance

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Provision pour risque fiscal (i)	108 377 038	80 000 000	108 377 038
Subvention d'équipement (ii)	9 994 532	13 534 222	11 764 377
Total général	118 371 570	93 534 222	120 141 415

(i) Le montant enregistré dans ce compte correspond à la provision pour risque fiscal suite à une vérification approfondie au titre des exercices 2007, 2008, 2009 et 2010 qui a entraîné des modifications de base de calcul de certains impôts, droit et taxes.

La NCA a reçu la notification définitive en date de 27 juin 2012, une demande a été adressée à l'administration fiscale le 08 août 2012 pour bénéficier des dispositions de rééchelonnement conformément à l'instruction N° 34/MF/DGI/DG/2012 DU 15/01/2012.

Suite à une réponse favorable par la DGE, la société a signé un engagement de paiement pour un montant global de **108 377 038** dinars sur une période de trois années à partir du 01 avril 2013.

En date de 19 septembre 2012 NCA a reçu un courrier auprès de la DGE dont l'objet est de compléter le dossier de rééchelonnement pour statuer définitivement sur notre demande déposée le 08 août 2012.

Par ailleurs, une requête explicative appuyée par des documents justificatifs a été introduite le 30 octobre 2012 à la DGE afin de compléter notre dossier.

Jusqu'à cette date aucune réponse n'a été reçue de la part de l'administration fiscale.

(ii) Le solde de ce compte correspond à la subvention d'investissement accordée par le Ministère de l'Industrie suite à la mise à niveau de NCA.

5.4 Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Fournisseurs d'exploitation	728 996 791	646 895 986	665 882 254
Fournisseurs d'immobilisations	106 936 631	84 328 211	124 818 510
Fournisseurs effets à payer (i)	118 340 506	250 216 889	283 802 191
Fournisseurs factures non parvenues	77 673 969	28 878 359	43 169 125
Fournisseurs retenue de garantie	3 277 071	5 973 982	4 145 839
Total général	1 035 224 967	1 016 293 427	1 121 817 918

(i) Le solde de ce compte représente essentiellement les traites des fournisseurs non encore échus au 30 juin 2013.

5.5 Impôts

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
T.V.A collectée (i)	93 139 948	93 110 110	74 244 075
Taxes sur l'activité professionnel	8 377 283	8 308 683	6 561 784
Impôts à payer	6 860 000	7 860 000	75 716 721
Etat retenue à la source	3 231 567	3 739 217	3 845 659
Retenue à la source sur dividende	7 040 439	7 106 319	3 318 992
Retenue à la source sur salaire	7 544 349	9 736 153	6 787 427
Autres impôts à payer	515 049	856 424	626 086
Total général	126 708 636	130 716 905	171 100 746

(i) Ce montant correspond à la TVA collectée du mois de juin déclarée en juillet 2013

5.6 Autres dettes

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Clients RRR accorder(i)	95 964 168	45 628 661	80 750 007
Personnel rémunérations dues	89 449 016	123 147 489	82 414 913
Associés, dividendes à payer (ii)	27 965 015	46 792 090	22 114 599
CNAS (iii)	29 946 502	38 826 431	31 366 392
Créditeur divers	185 908	7 674 150	6 016 653
Emprunt à moins d'un an BEI	13 664 566	13 664 565	27 329 131
Emprunt à moins d'un an BNA	23 634 793	35 452 189	59 086 982
Emprunt à moins d'un an FRANSA BANQUE	25 280 766	23 852 602	50 119 139
Emprunt à moins d'un BNA	5 000 000	7 500 000	10 000 000
Intérêts courus sur emprunt (iv)	19 082 194	19 882 532	17 497 711
Total général	330 172 928	362 420 710	386 695 529

(i) Le solde de ce compte enregistre les ristournes accordées aux clients sur le chiffre d'affaire de 1^{er} semestre 2013 et non encore versées à cette date.

(ii) Le solde de ce compte correspond aux dividendes non encore versés au 30 juin 2013. Il concerne principalement aux dividendes de AFRIC INVEST pour un montant de 18 633 258 DA

(iii) Le compte "CNAS" affiche un solde de 29 946 502 dinas au 30 juin 2013 est comporte principalement les cotisations CNAS sur salaires du mois de juin ainsi que les provisions pour congés payés et bonus pour le 1^{er} semestre de 2013.

(iv) Le solde de ce compte enregistre les intérêts courus et non échus sur emprunt bancaire au 30 juin 2013.

5.7 Trésorerie passif

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Notes aux états financiers	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
BNA	23 025 277	55 777 836	59 163 127
BNA 2	-	371 082	-
BNP	74 044 668	125 414 878	298 876 092
Société Générale 2	-	-	458 607
Société Générale 3	129 995 936	-	142 393 823
Total général	227 065 881	181 563 796	500 891 650

VI- ETAT DE RESULTAT

6.1 Chiffre d'affaires

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Ventes produits finis	2 829 757 249	2 738 378 386	5 890 525 812
Autres ventes	4 865 124	-	50 000
Remise, Rabais, Ristournes accordés	(128 234 985)	(79 385 322)	(220 758 653)
Total général	2 706 387 388	2 658 993 065	5 669 817 158

6.2 Variation stocks produits finis et en-cours

La production stockée s'élève à -152 770 628 dinars au 30 juin 2013 soit une variation négatif de 319 274713 dinars par rapport à 2012.

6.3 Achats consommés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Achats consommés	1 542 854 052	1 634 901 079	3 766 726 864
Achats consommables	26 916 525	23 358 076	49 996 388
Autre achats non stockés	16 251 606	13 987 737	38 862 009
Rabais, Remises, Ristournes obtenus sur achats	(56 240 320)	(93 999 998)	(239 184 229)
Total général	1 529 781 863	1 578 246 893	3 616 401 032

6.4 Charges de personnel

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Salaire	153 694 337	124 432 618	268 055 539
Indemnité	55 404 048	41 783 886	91 167 119
Prime	22 076 245	26 008 106	34 370 862
Congés payer	13 806 848	12 867 846	28 141 727
Cotisation aux organismes sociaux	55 182 660	47 312 577	95 718 768
Œuvre sociale	6 758 125	5 573 307	11 072 643
Total général	306 922 264	257 978 340	528 526 658

6.5 Impôts taxes et versements assimilés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Taxes d'activité professionnel	41 739 905	41 325 762	87 908 921
Autres impôts et taxes	3 339 228	1 404 632	3 311 671
Total général	45 079 133	42 730 394	91 220 592

6.6 Autres produits opérationnels

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Produits exceptionnels	1 215 455	1 067 606	36 103 874
Quottes part subvention d'investissement virées dans le résultat de l'exercice	1 769 845	1 769 845	3 539 690
Total général	2 985 300	2 837 451	39 643 564

6.7 Autres charges opérationnelles

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Perte exceptionnel matière première (i)	11 334 098	33 982 467	66 853 629
Perte exceptionnelle produits finis (ii)	14 198 891	18 045 653	32 089 162
Autres charges exceptionnel (iii)	40 221 153	1 895 991	22 707 311
Dons	2 029 676	992 962	3 340 315
Jetons de présence	444 444	1 565 358	2 924 835
Moins value sortie d'immobilisation	-	15 271 572	15 271 572
Amendes et pénalités	139 825	53 938	481 273
Total général	68 368 087	71 807 940	143 668 097

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

(ii) Le solde de ce compte enregistre les destructions des produits finis déclarés en avarie et justifié par des procès verbaux établis en présence de représentants de l'administration fiscale.

(iii) Le compte "Autres charges exceptionnelles" enregistre principalement l'écart sur l'inventaire des palettes au 30 juin 2013.

6.8 Dotations aux amortissements et aux provisions

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Dotations aux amortissements des immobilisations	136 504 412	112 147 282	233 084 673
Provision pour perte de valeur actifs courants	-	3 754 557	-
Provision pour perte de valeur actifs courants client	-	9 134 138	9 985 574
Provision pour perte de valeur actifs courants stock MP	2 603 276	6 715 722	88 471 204
Provision pour perte de valeur stock PF	2 615 036	12 260 357	976 240
Provisions pour risque et charge	-	-	28 377 038
Total général	141 722 724	144 012 056	360 894 729

6.9 Produits financiers

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Gains de change	2 104 525	6 887 199	12 396 939
Autres produits financiers	316 740	1 671 258	2 694 419
Total général	2 421 265	8 558 457	15 091 358

6.10 Charges financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	30.06.2013	30.06.2012	31.12.12
Intérêt sur emprunt et comptes courants bancaire	40 908 161	38 182 089	80 725 468
Perte de change (i)	12 992 133	11 110 621	32 350 923
Total général	53 900 294	49 292 710	113 076 392

(i) Ce compte enregistre les pertes de changes réalisées ainsi que l'actualisation des dettes étrangères au 30 juin 2013.

ANNEXES

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

ANNEXE: I

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS

Désignation	V.B 2012	VB ACQUIT° 2013	REGULE 2013/VB	VB DEF	Cumule AMT 2012	DOTATION 2013	REGULE AMT 2013	Cumule AMORT	VCN FINALE
LOGICIELS INFORMATIQUES	37 600 591	4 190 570		41 791 161	16 647 693	3 307 707		19 955 401	21 835 760
TERRAINS NUS	398 571 250			398 571 250	-	-		-	398 571 250
BATIMENTS	392 341 663	9 299 736		401 641 399	79 918 895	9 750 981		89 669 875	311 971 524
CONSTRUCT° FLUIDES	13 878 810	277 098		14 155 908	3 460 787	344 153		3 804 940	10 350 968
AGENC ,AMENAGT INSTALATION DIVERS	26 380 672	300 769		26 681 441	10 538 737	1 010 880		11 549 617	15 131 824
AGENC ET AMENAG DES TERR	17 363 003			17 363 003	6 945 201	856 258		7 801 459	9 561 544
AGENCE. INSTALLAT° TECHN	489 449 314	36 496 210		525 945 524	200 628 474	21 836 800		222 465 273	303 480 251
CHAMBRE FROIDE	8 713 690			8 713 690	55 138	429 716		484 854	8 228 836
STATION DE TRAITEMENT D'EAU	22 838 659			22 838 659	15 497 476	563 145		16 060 621	6 778 038
MAT. INDUSTRIELS	1 973 662 119	7 829 176		1 981 491 295	835 115 209	81 093 876		916 209 085	1 065 282 210
OUTILLAGE INDUSTRIELS	8 874 825			8 874 825	6 942 664	200 514		7 143 179	1 731 647
EQUIPEMENTS DE BUREAUX	55 737 707	4 005 059		59 742 766	23 914 830	2 086 084		26 000 914	33 741 851
MAT. INFORMATIQUE	83 028 768	13 680 816		96 709 584	35 213 284	6 409 785		41 623 069	55 086 515
VEHICULES LEGERS	65 598 062	10 170 940		75 769 002	34 613 321	5 909 372		40 522 693	35 246 309
VEHICULES LOURDS	37 009 104	30 608 151	- 9 016 716	58 600 539	33 549 583	1 114 508	- 9 016 716	25 647 376	32 953 163
EMBALLAGES RECUPERABLES	26 301 202	63 074 326		89 375 528	26 301 202	1 590 633		27 891 834	61 483 694
IMMOBILISATION EN COURS	77 705 136	608 317 909	- 27 054 604	658 968 441	-	-	-	-	658 968 441
Total général	3 735 054 574	788 250 760	- 36 071 320	4 487 234 014	1 329 342 494	136 504 412	- 9 016 716	1 456 830 190	3 030 403 824