



Etats financiers consolidés

Exercice 2020

COMPTES CONSOLIDÉS AU 31 DÉCEMBRE 2020

États financiers consolidés exercice clos le 31 Décembre 2020

Actif					
(en millions de DZD)	Note	31/12/2020	31/12/2019	Var	%
Actifs non courants					
Ecart d'acquisition - goodwill positif ou négatif	1	683	445	238	54%
Immobilisations incorporelles	2.1	114	156	(42)	-27%
Immobilisations corporelles	2.2				
Terrains		2 018	1 508	510	34%
Bâtiments		617	576	41	7%
Autres immobilisations corporelles		4 259	3 216	1 042	32%
Immobilisations en concession		-	-	-	n/a
Immobilisations encours	3	4 139	2 342	1 797	77%
Immobilisations financières	4				
Titres mis en équivalence		-	-	-	n/a
Autres participations et créances rattachées		5	5	-	0%
Autres titres immobilisés		-	-	-	n/a
Prêts et autres actifs financiers non courants		392	331	61	18%
Impôts différés actif	5	850	382	468	122%
Total actifs non courants		13 078	8 961	4 116	46%
Actifs courants					
Stocks et encours	6	23 628	24 438	(810)	-3%
Créances et emplois assimilés					
Clients	7	24 060	22 666	1 394	6%
Autres débiteurs	8	5 798	5 291	507	10%
Impôts et assimilés		1 211	1 258	(47)	-4%
Autres créances et emplois assimilés		-	-	-	n/a
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants	9	1 002	540	462	85%
Trésorerie	10	5 560	3 546	2 014	57%
Total actifs courants		61 259	57 738	3 521	6%
Total actifs		74 336	66 700	7 637	11%

COMPTES CONSOLIDÉS AU 31 DÉCEMBRE 2020

États financiers consolidés exercice clos le 31 Décembre 2020

Tableaux des flux de trésorerie consolidés		
(en millions de DZD)	31/12/2020	31/12/2019
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles	6 586	3 064
Résultat net de l'exercice	5 570	7 604
Dotations aux amortissements	714	626
Dotations aux provisions et pertes de valeurs	261	(50)
Variation impôts différés	(353)	295
Plus ou Moins value de cession	(40)	(54)
Marge brute d'autofinancement	6 152	8 421
Variation du Besoin en Fonds de Roulement	434	(5 358)
- <i>Variation de l'actif courant</i>	1 992	(10 023)
- <i>Variation du passif courant</i>	(1 558)	4 665
Flux de trésorerie provenant des opérations d'investissement	(3 218)	(2 510)
Décaissements sur acquisition d'immobilisations	(3 090)	(2 624)
Encaissements sur cessions d'immobilisations	42	57
Variation des Titres de participation	-	-
Incidence des variations de périmètre	(118)	-
Créances rattachées à des participations	-	-
Variation des placements (DAT)	(52)	57
Flux de trésorerie provenant des opérations de financement	(2 910)	337
Variation des dettes à long terme	-	-
Variation des dettes à court terme	-	-
Variation Intérêts courus non échus (compte 518)	-	-
Emprunts	360	3 400
Remboursement Emprunts	(417)	(118)
Subvention reçue	-	-
Compte courant d'associés	90	(1)
Augmentation de capital	-	-
Variation prêts et autres actifs financiers non courants	(8)	(8)
Dividendes payés	(2 936)	(2 936)
Variation de trésorerie	457	890
Trésorerie d'ouverture	3 274	2 383
Trésorerie de clôture	3 731	3 274
Variation de trésorerie	457	890

COMPTES CONSOLIDÉS AU 31 DÉCEMBRE 2019

États financiers consolidés exercice clos le 31 Décembre 2019

Tableau de variation des capitaux propres consolidé

(en millions de DZD)	31/12/2019	Distribution de dividendes	Résultat de la période	Variation du périmètre de consolidation	31/12/2020
Capitaux propres					
Capital émis	5 104	-	-	-	5 104
Réserves & reports à nouveau	25 028	4 669	-	44	29 741
Résultat net du Groupe	7 604	(7 604)	5 570	-	5 570
Part de la société consolidante (1)	37 494	(2 935)	5 554	-	40 113
Part des minoritaires (1)	244	(1)	16	44	303
Total Capitaux propres	37 737	(2 936)	5 570	44	40 416

1 OPINION SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Nous certifions que les états financiers consolidés de la SPA BIOPHARM arrêtés au 31 Décembre 2020 avec un total Actif/Passif de 74 336 414 142 DA et un résultat net 5 570 193 316 DA, soumis à votre approbation, sont réguliers, sincères et donnent une image fidèle de la situation financière, ainsi que du résultat de l'ensemble comprenant les sociétés comprises dans la consolidation de l'exercice clos le 31 Décembre 2020 ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au Système Comptable Financier.

2 JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des normes d'audit relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Principes comptables

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons examiné la correcte application de ces principes retenus pour la présentation des comptes consolidés.

Périmètre et Méthodes de consolidation

Compte tenu de la nature et du pourcentage de contrôle exercé par votre société sur les entités constituant l'ensemble du Groupe et la prise de participation à hauteur de 60% du capital de la SPA GPE en date du 15/10/2020, le périmètre de consolidation se présente tel que décrit sur le tableau ci-dessous.

A cet effet, la société a procédé à la consolidation des comptes suivant la méthode de l'intégration globale.

Nos travaux ont consisté à examiner les modalités mises en œuvre pour l'application de la méthode retenue, à revoir par sondage les calculs effectués par la société et à vérifier que les résultats obtenus donnent une image appropriée.

Nous vous informons que les sociétés par actions BIOPHARM Investment et CIPLA El Djazair n'ont pas été retenues dans la consolidation du fait que ces dernières ont été créées en 2016 et n'enregistrent aucune activité depuis.

Ayant opté pour le régime fiscal de groupe, votre société a souscrit une déclaration fiscale «Groupe».

Notre travail a consisté à vérifier la conformité de cette déclaration par rapport aux dispositions fiscales régissant la fiscalité des groupes de sociétés, sa concordance avec les états financiers et de vérifier les calculs effectués pour la détermination du résultat fiscal imposable du « Groupe » et l'impôt afférent.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes consolidés, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

A titre d'information, la déclaration fiscale Groupe ayant servi de base à l'assiette de l'impôt sur les bénéfices (IBS) s'est traduite par un bénéfice global Groupe de **8 777 071 277 DA**.

DZD	Bénéfice	Abattement de 20% (entrée en bourse)	Base taxable	IBS 2020
Bénéfice taxé à 19%	2 751 863 254	550 372 651	2 201 490 603	418 283 214
Bénéfice taxé à 26%	6 025 208 023	1 205 041 605	4 820 166 417	1 253 243 270
Bénéfice exonéré (ANDI)	-	-	-	-
Total	8 777 071 277	1 755 414 255	7 021 657 021	1 671 526 483

3 ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

Les états financiers consolidés (bilan, comptes de résultats, tableau de flux de trésorerie, tableau de variation des capitaux propres et l'annexe) soumis à votre approbation sont en concordance avec les documents comptables examinés.

Ils sont présentés sous la forme prescrite par le Système Comptable Financier dit « SCF ».

4 VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en Algérie, à la vérification spécifique prévue des informations données dans le rapport sur la gestion du Groupe.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Fait à ALGER, le 28 AVRIL 2021.

Les Commissaires aux comptes



BERARMA Rabah
Expert Comptable
Diplômé par l'Etat
Commissaire aux Comptes
Cité Beauséjour N°03 - Bouzareah
Alger - Tél: 0661 52.97.58



SENEINA Lakhdar
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Inscrit aux Tableaux:
ONEC: 0198 / ONCC: 0213
Lotissement EGZIB N°20, Birtouta-Alger

Rabah BERARMA

Expert-comptable Diplômé
Commissaire aux comptes Agréé
Cité Beauséjour N°3- Bouzareah- ALGER
Agrément N° 0140
N° Inscription tableau 0604

Lakhdar SENEINA

Expert-comptable
Commissaire aux comptes Agréé
Lotissement EGZIB N°20-Birtouta-ALGER
Agrément N° 0298
N° Inscription tableau 0213