

SOCIETE NOUVELLE DES ACCUMULATEURS NOUR

Rapports général et spécial de commissariat aux comptes
au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020

Tunis, le 03 Avril 2021

A MONSIEUR LE PRESIDENT DIRECTEUR GENERAL

DE LA SOCIETE NOUVELLE DES ACCUMULATEURS NOUR SA

OBJET : Rapports général et spécial de commissariat aux comptes de la société **NOUVELLE DES ACCUMULATEURS NOUR SA** au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020.

Monsieur,

En exécution de notre mission de commissariat aux comptes de la société **NOUVELLE DES ACCUMULATEURS NOUR SA**, nous avons l'honneur de vous faire parvenir ci-après notre rapport général et notre rapport spécial au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020.

En vous en souhaitant bonne réception, nous vous prions d'agréer, Monsieur, l'expression de notre haute considération.

Mahdi GUERMAZI

Tunis, le 03/04/2021



SOMMAIRE

RAPPORT GENERAL	3
RAPPORT SPECIAL	8
ETATS FINANCIERS	11
NOTES AUX ETATS FINANCIERS.....	16

RAPPORT GENERAL

Tunis, le 03 Avril 2021

A MESSIEURS LES ACTIONNAIRES DE LA

LA SOCIETE NOUVELLE DES ACCUMULATEURS NOUR SA

Messieurs,

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de la société **NOUVELLE DES ACCUMULATEURS NOUR SA**, comprenant le bilan au 31 décembre 2020, ainsi que l'état de résultat et le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, et des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

I. Rapport sur l'audit des états financiers

1. Opinion avec réserves

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 28/10/2019, nous avons effectué l'audit des états financiers de la société **NOUVELLE DES ACCUMULATEURS NOUR SA**, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2020 faisant ressortir un total de 48 615 666,988 Dinars, ainsi que l'état de résultat faisant apparaître un résultat bénéficiaire de 3 592 142,671 Dinars et l'état de flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, à l'exception de l'incidence des réserves décrites dans la section « fondement de l'opinion avec réserves » de notre rapport, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 décembre 2020, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

2. Fondement de l'opinion avec réserves

2.1 Contrairement à l'article 17 de la loi n°96-112 du 30 décembre 1996, la société n'a pas procédé à l'inventaire physique de ses immobilisations au 31/12/2020.

2.2 Du fait de la spécificité de l'activité de la société, il ne nous a pas été permis de contrôler par la technique de l'inventaire physique une partie des stocks de matières premières relative à l'unité fonderie à savoir la crasse d'une valeur globale de 1 553 050,000 Dinars et l'écumage et le brassage usine d'une valeur globale de 2 118 149,800 Dinars. Notre audit s'est limité à la vérification du suivi extra comptable.

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités du commissaire aux comptes pour l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des

états financiers en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

3. OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion avec réserves exprimée ci-dessus, nous estimons utile d'attirer votre attention sur le fait que la société Nouvelle des Accumulateurs Nour a procédé au cours de l'exercice 2020 à des corrections d'erreurs fondamentales se rattachant à l'exercice 2018. Comme indiqué à la note IV aux états financiers, ces corrections ont été comptabilisées parmi les capitaux propres pour un montant s'élevant 249 420,000 Dinars.

4. Rapport du conseil d'administration

La responsabilité de ce rapport de l'exercice 2020 incombe au conseil d'administration.

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport du conseil d'administration et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ce rapport.

En application des dispositions de l'article 266 du Code des Sociétés Commerciales, notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes de la société dans le rapport du conseil d'administration par référence aux données figurant dans les états financiers. Nos travaux consistent à lire le rapport du conseil d'administration et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport du conseil d'administration semble autrement comporter une anomalie significative. Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans le rapport du conseil d'administration, nous sommes tenus de signaler ce fait.

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

5. Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

Le conseil d'administration est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément au système comptable des entreprises, ainsi que 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est au conseil d'administration qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si le conseil d'administration a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe au conseil d'administration de surveiller le processus d'information financière de la société.

6. Responsabilités du commissaire aux comptes pour l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit, réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes ISA, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de la société ;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par le conseil, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière ;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par le conseil du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener la société à cesser son exploitation ;
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et les événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;

- Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

II. Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

1. Efficacité du système de contrôle interne

En application des dispositions de l'article 266 du code des sociétés commerciales, nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de la société. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficience incombe au conseil d'administration.

Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié des déficiences importantes du contrôle interne. Un rapport traitant des faiblesses et des insuffisances identifiées au cours de notre audit a été remis à la direction générale de la Société.

2. Conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières à la réglementation en vigueur

En application des dispositions de l'article 19 du décret n°2001-2728 du 20 novembre 2001, nous avons procédé aux vérifications portant sur la conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières émises par la société avec la réglementation en vigueur.

En application des dispositions de l'article 19 du décret n°2001-2728 du 20 novembre 2001, nous avons procédé aux vérifications portant sur la conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières émises par la société avec la réglementation en vigueur. La responsabilité de veiller à la conformité aux prescriptions de la réglementation en vigueur incombe au Conseil d'Administration.

Sur la base des diligences que nous avons estimées nécessaire de mettre en œuvre, nous n'avons pas détecté d'irrégularité liée à la conformité des comptes de la société avec la réglementation en vigueur

Mahdi GUERMAZI

Tunis, le 03/04/2021



RAPPORT SPECIAL

Tunis, le 03 Avril 2021

**A MESSIEURS LES ACTIONNAIRES DE LA
SOCIETE NOUVELLES DES ACCUMULATEURS NOUR SA**

Messieurs,

En exécution de la mission de commissariat aux comptes que votre Assemblée Générale Ordinaire du 28/10/2019 a bien voulu nous confier, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport spécial au titre de l'exercice 2020.

Ce rapport traite des conventions portant sur les opérations énumérées aux articles 200 et 475 du code des sociétés commerciales.

Notre responsabilité est de nous assurer du respect des procédures légales d'autorisation et d'approbation de ces conventions ou opérations. Par conséquent, il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

En application de ces dispositions, nous vous informons que votre société a réalisé les opérations suivantes :

A. Les anciennes conventions conclues antérieurement à l'exercice 2020 et qui continuent à produire leur effet courant cet exercice :

1. En vertu des conventions de prêt signée en 2016 et 2019 avec la société Technique et Ingénierie de Précision, des charges financières d'un montant de 66 656,438 Dinars en HT ont été comptabilisées au titre de l'exercice 2020. Le compte courant société Technique et Ingénierie de Précision présente au 31/12/2020 un solde créditeur de 780 000,000 Dinars.
2. Contrat de location conclu en 2019 pour l'exploitation d'une partie de l'administration de la société Tunisienne des Accumulateurs Nour. La charge de loyer comptabilisé en 2020 est de 60 000,000 Dinars en HT.
3. Contrat de location conclu en 2015 pour l'exploitation d'un local industriel avec la société Technique et Ingénierie de Précision. Le produit de location comptabilisé en 2020 est de 5 292,000 Dinars en HT.
4. L'engagement de la Société Tunisienne des Accumulateurs Nour comme cautions solidaires au profit de la Société Tunisienne des Banques pour un montant total de 10 700 000,000 Dinars en couverture des lignes de crédit de gestion contractées par de la Société Nouvelle des Accumulateurs Nour ;
5. Contrat de location conclu en 2017 pour l'exploitation d'un local industriel avec la société Nour Batteries Industrielles. Le produit de location comptabilisé en 2020 est de 31 500,000 Dinars en HT.

B. Les conventions conclues pendant l'exercice 2020 :

6. L'engagement de la société Nouvelle des Accumulateurs Nour en tant que caution hypothécaire au profit de la Société Tunisienne des Banques pour un montant total de 2 600 000,000 Dinars en couverture des lignes de crédit de gestion contractées par la Société Nour Distribution ;

C. Obligations de la société envers les dirigeants

Le Conseil d'Administration réuni le 12/03/2016 avait fixé la rémunération nette du Président Directeur Général à 8 000,000 par mois.

Les obligations et engagements vis-à-vis du président Directeur Général, tels qu'ils ressortent des états financiers clos le 31 décembre 2020, se présentent comme suit :

Désignation	Charges 2020	Passif au 31/12/2020
- Salaires Bruts et Primes	139 620,348	0,000

Par ailleurs, lors de nos investigations, nous n'avons pas relevé l'existence d'autres conventions qui entrent dans le cadre des articles 200 et 475 du Code des Sociétés Commerciales.

Mahdi GUERMAZI

Tunis, le 03/04/2021



ETATS FINANCIERS

ACTIFS	Note	2020	2019
ACTIFS NON COURANTS			
<i>Immobilisations incorporelles</i>			
Immobilisations incorporelles		62 083,934	62 083,934
Moins amortissements		-44 298,586	-28 822,079
	N° 1	17 785,348	33 261,855
<i>Immobilisations corporelles</i>			
Immobilisation corporelles		34 173 674,666	32 660 969,383
Moins amortissements		-16 122 947,825	-14 154 942,307
	N° 1	18 050 726,841	18 506 027,076
<i>Immobilisations financières</i>			
Immobilisations financières		1 507 667,385	1 143 795,935
Moins Provisions		-32 257,385	0,000
	N° 2	1 475 410,000	1 143 795,935
TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES		19 543 922,189	19 683 084,866
Autres actifs non courants		0,000	0,000
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		19 543 922,189	19 683 084,866
ACTIFS COURANTS			
Stocks		12 734 382,517	14 066 298,755
Moins provisions		-66 696,115	-64 867,946
	N° 3	12 667 686,402	14 001 430,809
Clients et comptes rattachés		14 162 146,227	13 864 135,574
Moins provisions		-444 182,277	-337 388,164
	N° 4	13 717 963,950	13 526 747,410
Autres actifs courants		1 805 100,907	1 993 731,934
Moins provisions		-219 650,513	-194 889,886
	N° 5	1 585 450,394	1 798 842,048
Placements et autres actifs financiers		0,000	0,000
Liquidités et équivalents de liquidités	N° 6	1 100 644,053	1 095 642,201
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		29 071 744,799	30 422 662,468
TOTAL DES ACTIFS		48 615 666,988	50 105 747,334

CAPITAUX PROPRES & PASSIFS	Note	2020	2019
CAPITAUX PROPRES			
Capital social		12 000 000,000	10 500 000,000
Réserves		1 050 000,000	1 050 000,000
Autres capitaux propres		1 831 987,743	2 025 083,951
Modifications comptables		-3 022 190,195	-2 772 770,195
Résultats reportés		11 726 999,465	10 384 632,652
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	N° 7	23 586 797,013	21 186 946,408
Résultat de l'exercice		3 592 142,671	4 342 366,813
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION		27 178 939,684	25 529 313,221
Passifs non courants			
Emprunts	N° 8	3 166 666,664	4 385 177,059
Autres passifs financiers		0,000	0,000
Provisions	N° 9	18 033,156	50 456,857
Total des passifs non courants		3 184 699,820	4 435 633,916
Passifs courants			
Fournisseurs & comptes rattachés	N° 10	5 333 638,426	6 594 955,558
Autres passifs courants	N° 11	1 579 502,062	4 176 247,011
Concours bancaires et autres passifs financiers	N° 12	11 338 886,996	9 369 597,628
Total des passifs courants		18 252 027,484	20 140 800,197
TOTAL DES PASSIFS		21 436 727,304	24 576 434,113
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		48 615 666,988	50 105 747,334

<i>Désignation</i>		<i>2020</i>	<i>2019</i>
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Revenus		30 171 698,075	34 950 903,965
Autres produits d'exploitation		197 208,233	347 158,826
Total des produits d'exploitation	N° 13	30 368 906,308	35 298 062,791
CHARGES D'EXPLOITATION			
Variations produits finis et semi finis		727 116,787	-1 387 675,966
Achats d'approvisionnement consommés		17 676 135,030	22 208 482,412
Charges de personnel		3 081 353,257	2 872 335,543
Dotations aux amortissements et aux provisions		2 193 999,199	2 533 565,668
Autres charges d'exploitation		2 026 141,617	2 252 187,040
Total des charges d'exploitation	N° 14	-25 704 745,890	-28 478 894,697
RESULTAT D'EXPLOITATION		4 664 160,418	6 819 168,094
Charges financières		-826 971,898	-2 266 767,783
Produits des placements		0,000	1 813,139
Autres gains ordinaires		82 017,682	203 436,843
Autres pertes ordinaires		-65 954,231	-287 119,381
	N° 15		
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		3 853 251,971	4 470 530,912
Impôt sur le bénéfice		-261 109,300	-128 164,100
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT		3 592 142,671	4 342 366,812
Effets des modifications comptables		-249 420,000	-2 772 770,195
RESULTAT NET DE L'EXERCICE APRES MODIFICATIONS		3 342 722,671	1 569 596,617

SOCIETE NOUVELLE DES ACCUMULATEURS NOUR
Etat de flux de trésorerie au 31 décembre 2020

Désignation	2020	2019
<i>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</i>		
Résultat net de l'exercice	3 592 142,671	4 342 366,813
Ajustements pour :		
* Dotation aux amortissements et aux provisions	2 193 999,199	2 533 565,668
* Variation BFR		
* stocks	1 331 916,238	17 722,524
* Créances	-298 010,653	1 320 578,088
* Autres actifs courants	188 631,027	421 015,600
* Fournisseurs et autres dettes	-1 261 317,132	892 949,503
* Autres dettes	-119 214,949	-621 765,962
* Modifications comptables	0,000	0,000
* Plus value sur cession immobilisations	-73 174,412	-16 718,747
* Moins value sur cession immobilisations	0,000	46 780,106
Quote part subvention d'investissement	-193 096,208	-347 158,826
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	5 361 875,781	8 589 334,767
<i>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</i>		
Décaissements / acquisitions d'immob. corp et incorporelles	-1 538 831,453	-2 411 868,202
Encaissements / cession immobilisations corporelles	22 000,000	122 000,000
Décaissements / acquisition immobilisations financières	-363 871,450	-837 036,603
Encaissements / cession immobilisations financières	0,000	0,000
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	-1 880 702,903	-3 126 904,805
<i>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</i>		
Encaissement / augmentation des capitaux propres	1 500 000,000	0,000
Distribution dividendes	-5 476 949,999	-2 631 838,950
Encaissement débiteurs et créditeurs divers	0,000	230 000,000
Décaissement débiteurs et créditeurs divers	-250 000,000	-340 000,000
Encaissement / crédits de gestion	30 100 000,000	5 500 000,000
Décaissement / crédits de gestion	-27 900 000,000	-6 100 000,000
Augmentation des emprunts	11 388,197	1 262 900,280
Remboursement des emprunts	-1 274 288,496	-2 408 160,895
Encaissement subvention	0,000	17 500,000
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	-3 289 850,298	-4 469 599,565
Variation de la trésorerie	191 322,580	992 830,398
Trésorerie au début de l'exercice	-1 511 055,142	-2 503 885,540
Trésorerie à la fin de l'exercice	-1 319 732,562	-1 511 055,142

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2020

(UNITE = 1 TND)

I. Présentation de la société

La Société Nouvelle des Accumulateurs Nour SA est une société anonyme, au capital de 12 000 000,000 TND créée en 2007, son activité consiste à la fabrication de toutes sortes de batteries.

II. Référentiel d'élaboration des états financiers

Les états financiers arrêtés au 31/12/2020 sont établis conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie et plus particulièrement les hypothèses sous-jacentes et les conventions comptables suivantes :

- Hypothèse de continuité de l'exploitation
- Hypothèse de comptabilité d'engagement
- Convention de l'entité
- Convention de l'unité monétaire
- Convention de la périodicité
- Convention du coût historique
- Convention de réalisation de revenu
- Convention de rattachement des charges aux produits
- Convention de l'objectivité
- Convention de la permanence des méthodes
- Convention de l'information complète
- Convention de prudence
- Convention de l'importance relative
- Convention de la prééminence du fond sur la forme.

III. Principes comptables appliqués

Les principes comptables les plus significatifs se résument comme suit :

Les principes comptables les plus significatifs se résument comme suit :

Immobilisations corporelles & incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Elles sont amorties linéairement aux taux suivants :

Désignation	Taux d'amortissement
• Logiciels	33%
• Constructions	5%

Désignation	Taux d'amortissement
• Matériels industriels et installations techniques	10%
• Agencements Aménagements & Installations	10%
• Matériels de transports	20%
• Mobiliers de bureau	20%
• Matériels informatiques	33%

Cependant, la société applique pour les biens immobilisés de faible valeur, le mode d'amortissement intégral prévu par l'article 12 du code de l'IRPP et de l'IS.

Immobilisations financières

Sont enregistrés sous cet intitulé le montant titres de participations de la société.

Valeurs d'exploitation

Les valeurs d'exploitation font l'objet d'inventaires physiques périodiques et sont valorisées en employant les méthodes suivantes :

- ✓ Les produits finis et semi finis sont évalués au coût de production
- ✓ Les matières premières et matières consommables sont évaluées au coût d'acquisition.

Clients & comptes rattachés

Sont logées dans ce compte les créances ordinaires. Les avances consenties par les clients à la date de clôture figurent parmi les autres passifs courants. Les créances font l'objet d'une analyse par débiteur en vue de déterminer la provision pour dépréciation à constituer calculée en fonction du taux de recouvrement espéré.

Etat, impôts & taxes

Ce compte enregistre les déclarations fiscales et leur liquidation au titre des impôts directs et indirects supportés par la société au cours de l'exercice 2020.

Ce compte figure au bilan parmi les autres actifs courants ou les autres passifs courants selon que son solde soit débiteur ou créditeur à la date de clôture.

Liquidités & équivalents de liquidités

Les fonds en caisse ainsi que les soldes débiteurs des comptes bancaires figurent à l'actif du bilan sous cet intitulé.

Comptes de régularisation

Conformément à l'hypothèse de la comptabilité d'engagement et aux conventions de rattachement des charges aux produits et de périodicité, les obligations de la société ainsi que les transactions et autres

événements qui entraîneront des encaissements et des paiements futurs, sont enregistrés parmi les comptes de régularisations actifs et passifs en contrepartie des comptes de charges et de produits de l'exercice.

Modèles de présentation des états financiers

L'état de résultat et l'état des flux de trésorerie sont présentés selon le modèle autorisé.

Pour les besoins d'élaboration de l'état des flux de trésorerie, sont considérés comme liquidités ou équivalents de liquidités les fonds en caisse et les fonds disponibles auprès des banques

IV. Modifications comptables

La Société Nouvelle des Accumulateurs Nour a procédé au cours de l'exercice 2020 à des corrections d'erreurs fondamentales se rattachant à l'exercice 2018 par la comptabilisation d'une charge à payer relative à une commission à accorder d'un montant de 249 420,000 Dinars.

V. Notes sur les éléments du bilan et de l'état de résultat

Note 1. Les immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles présentent une valeur nette de 18 068 512,189 Dinars au 31/12/2020 contre 18 539 288,931 Dinars au 31/12/2019. Le tableau de variation des immobilisations entre le 1^{er} janvier et le 31 décembre 2020 se présente comme suit :

Comptes	Valeurs Brutes				Amortissements				Valeur Nette Comptable 31/12/2019	Valeur Nette Comptable 31/12/2020
	Solde au 31/12/2019	Acquisitions 2020	Cessions 2020	Solde au 31/12/2020	Solde au 31/12/2019	Dotations 2020	Cessions 2020	Solde au 31/12/2020		
- Logiciels	62 083,934	0,000	0,000	62 083,934	28 822,079	15 476,507	0,000	44 298,586	33 261,855	17 785,348
Total Immo Incorporelles	62 083,934	0,000	0,000	62 083,934	28 822,079	15 476,507	0,000	44 298,586	33 261,855	17 785,348
Terrains	1 275 724,000	0,000	0,000	1 275 724,000	0,000		0,000	0,000	1 275 724,000	1 275 724,000
Agenc et Amén terrains	161 501,536	0,000	0,000	161 501,536	137 426,536	2 675,000	0,000	140 101,536	24 075,000	21 400,000
Constructions	8 808 522,120	113 472,025	0,000	8 921 994,145	1 936 749,135	442 525,560	0,000	2 379 274,695	6 871 772,985	6 542 719,450
Instal Gl.Age.Am Construction	246 226,240	125 725,944	0,000	371 952,184	93 001,736	27 602,757	0,000	120 604,493	153 224,504	251 347,691
Matériels industriel	19 750 220,683	178 400,497	0,000	19 928 621,181	10 377 939,801	1 326 987,785	0,000	11 704 927,586	9 372 280,883	8 223 693,595
Outillage industriel	405 851,238	95 911,405	0,000	501 762,643	73 968,903	57 998,677	0,000	131 967,580	331 882,335	369 795,063
Agenc.Am.Mat.outillage.Ind	830 406,649	0,000	0,000	830 406,649	675 740,087	18 086,666	0,000	693 826,753	154 666,562	136 579,896
Matériels de transport	493 991,357	131 077,944	26 126,170	598 943,131	346 417,705	34 614,175	26 126,170	354 905,709	147 573,652	244 037,422
Equipement de bureau	105 030,556	46 271,728	0,000	151 302,284	75 841,959	20 733,671	0,000	96 575,630	29 188,597	54 726,654
Matériels informatique	64 504,589	18 306,531	0,000	82 811,120	52 837,379	10 005,083	0,000	62 842,462	11 667,210	19 968,658
Matériels de transport à SJP	518 990,415	0,000	0,000	518 990,415	385 019,066	52 902,314	0,000	437 921,380	133 971,349	81 069,035
Immobilisations en cours	0,000	829 665,378	0,000	829 665,378		0,000	0,000	0,000	0,000	829 665,378
Total Immo corporelles	32 660 969,383	1 538 831,453	26 126,170	34 173 674,666	14 154 942,306	1 994 131,688	26 126,170	16 122 947,824	18 506 027,078	18 050 726,842
Total Général	32 723 053,317	1 538 831,453	26 126,170	34 235 758,600	14 183 764,386	2 009 608,196	26 126,170	16 167 246,411	18 539 288,931	18 068 512,189

Note 2. Les immobilisations financières

Les immobilisations financières s'élèvent au 31/12/2020 à 1 475 410,000 Dinars contre 1 143 795,935 Dinars au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
Titres de participation	1 456 520,000	1 106 520,000
Dépôts et cautionnements	51 147,385	37 275,935
Total	1 507 667,385	1 143 795,935
- Provision	-32 257,385	0,000
Total	1 475 410,000	1 143 795,935

Note 3. Les stocks

Les stocks nets s'élèvent au 31/12/2020 à 12 667 686,402 Dinars contre 14 001 430,809 Dinars au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
Matières premières	7 251 025,208	7 922 159,731
Fournitures consommables	560 558,631	494 223,559
Encours de production	4 772 694,974	4 782 131,872
Produits finis	150 103,704	867 783,593
Total	12 734 382,517	14 066 298,755
- Provision pour dépréciation	-66 696,115	-64 867,946
Valeur nette	12 667 686,402	14 001 430,809

Note 4. Les clients et comptes rattachés

Les créances clients nettes s'élèvent au 31/12/2020 à 13 717 963,950 Dinars contre 13 526 747,410 Dinars au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
- Clients locaux	12 000 102,119	11 021 838,058
- Clients étrangers	2 162 044,108	2 842 297,516
Total	14 162 146,227	13 864 135,574
- Provision pour dépréciation	-444 182,277	-337 388,164
Valeur nette	13 717 963,950	13 526 747,410

Note 5. Les autres actifs courants

Les autres actifs courants nets s'élèvent au 31/12/2020 à 1 585 450,394 Dinars contre 1 798 842,048 Dinars au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
Fournisseurs débiteurs	314 538,704	387 747,209
Comptes de personnel	24 486,627	37 646,924
Etats impôts et taxes	246 970,153	0,000
Autres Comptes Débiteurs	9 846,535	1 337 300,000
Produits à recevoir	209 258,888	0,000
Charges Constatées d'avance	1 000 000,000	231 037,801
Total	1 805 100,907	1 993 731,934
- Provision pour dépréciation	-219 650,513	-194 889,886
Valeur nette	1 585 450,394	1 798 842,048

Note 6. Les liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élèvent au 31/12/2020 à 1 100 644,053 Dinars contre 1 095 642,201 Dinars au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
Banques	1 098 955,344	1 092 642,201
Caisse	1 688,709	3 000,000
Total	1 100 644,053	1 095 642,201

Note 7. Les capitaux propres

Les capitaux propres après résultats présentent au 31/12/2020 un solde de 27 178 939,684 Dinars contre 25 529 313,221 Dinars au 31/12/2019. Le tableau de variation des capitaux propres du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2020 se présente comme suit :

Désignation	Capital social	Réserve légale	Subventions d'investissement	Modifications comptables	Rst reportés	Rst Exercice	Total
Situation au 31/12/2019	10 500 000,000	1 050 000,000	2 025 083,951	-2 772 770,195	10 384 632,652	4 342 366,813	25 529 313,221
Affectation résultat 2019					4 342 366,813	-4 342 366,813	0,000
Augmentation de Capital	1 500 000,000						1 500 000,000
Modifications comptables				-249 420,000			-249 420,000
Résorption subvention d'invest			-193 096,208				-193 096,208
Subventions d'investissements							0,000
Distribution de dividende					-3 000 000,000		-3 000 000,000
Résultat 31/12/2020						3 592 142,671	3 592 142,671
Situation au 31/12/2020	12 000 000,000	1 050 000,000	1 831 987,743	-3 022 190,195	11 726 999,465	3 592 142,671	27 178 939,684

Note 8. Emprunts

Les emprunts s'élèvent au 31/12/2020 à 3 166 666,664 Dinars contre 4 385 177,059 Dinars au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
Emprunt CMT	3 166 666,664	4 374 999,997
Emprunt leasing	0,000	10 177,062
Total	3 166 666,664	4 385 177,059

Note 9. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'élèvent au 31/12/2020 à 18 033,156 Dinars contre 50 456,857 Dinars au 31/12/2019.

Note 10. Les fournisseurs & comptes rattachés

Les fournisseurs et comptes rattachés s'élèvent au 31/12/2020 à 5 333 638,426 Dinars contre 6 594 955,558 Dinars au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
Fournisseurs d'exploitation Locaux	4 761 360,980	5 870 020,220
Fournisseurs – effets à payer	567 297,446	724 935,338
Fournisseurs – factures non parvenues	4 980,000	0,000
Total	5 333 638,426	6 594 955,558

Note 11. Les autres passifs courants

Les autres passifs courants s'élèvent au 31/12/2020 1 579 502,062 Dinars contre 4 176 247,011 Dinars au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
Congé à payer	178 534,904	202 792,845
Personnel-Rémunération due	103 014,660	107 274,781
Prêt CNSS	232,943	228,391
Etats impôts et taxes	17 587,637	15 618,427
Impôts sur les sociétés à payer	0,000	20 176,082
Sociétés du groupe	780 000,000	1 030 000,000
Dividende à payer	0,001	2 476 950,000
Créditeurs divers	170 066,945	0,000
CNSS	317 364,972	168 761,784
Charges à Payer	12 700,000	154 444,700
Total	1 579 502,062	4 176 247,011

Note 12. Concours bancaires et autres passifs financiers

Les concours bancaires et autres passifs financiers s'élèvent au 31/12/2020 à 11 338 886,996 Dinars contre 9 369 597,628 Dinars au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
Emprunts courants liés au cycle d'exploitation	7 700 000,000	5 500 000,000
Echéances à moins d'un an-Emprunt CMT	1 208 333,364	1 208 333,364
Echéances à moins d'un an-Emprunt leasing	10 177,017	54 566,921
Banques	2 420 376,615	2 606 697,343
Total	11 338 886,996	9 369 597,628

Note 13. Produits d'exploitation

Les produits d'exploitation s'élèvent au 31/12/2020 à 30 368 906,308 Dinars contre 35 298 062,791 Dinars au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
Ventes locales	25 000 301,199	25 046 026,352
Ventes export	5 132 707,780	9 879 836,613
Loyer	38 689,096	25 041,000
Sous-Total	30 171 698,075	34 950 903,965
Autres produits d'exploitation	197 208,233	347 158,826
Sous-Total	197 208,233	347 158,826
Total	30 368 906,308	35 298 062,791

Note 14. Les charges d'exploitation

Les charges d'exploitation s'élèvent au 31/12/2020 à 25 704 745,890 Dinars contre 28 478 894,697 Dinars au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
- Variations stock produits finis et semi finis	727 116,787	-1 387 675,966
- Achats d'approvisionnement consommés	17 676 135,030	22 208 482,412
- Charges de personnel	3 081 353,257	2 872 335,543
- Dotations aux amortissements et aux provisions	2 193 999,199	2 533 565,668
- Autres charges d'exploitation	2 026 141,617	2 252 187,040
Total	25 704 745,890	28 478 894,697

Note 14.1. Les dotations aux amortissements et aux provisions

Les dotations aux amortissements et aux provisions s'élèvent au 31/12/2020 à 2 193 999,199 Dinars contre 2 533 565,668 Dinars au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
Amortissements des immobilisations incorporelles	15 476,507	8 675,044
Amortissements des immobilisations corporelles	2 045 306,099	2 456 493,313

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
Provisions pour dépréciations des immobilisations financières	32 257,385	0,000
Provisions pour dépréciations des autres actifs courants	24 760,627	108 793,567
Provisions pour risques et charges	679,800	50 456,857
Provisions pour dépréciations des comptes clients	106 794,113	94 368,287
Provisions pour dépréciations du stock	1 828,169	64 867,946
Reprise sur provisions pour risques et charges	-33 103,501	0,000
Reprises provisions pour dépréciations des autres actifs courants	0,000	-135 291,509
Reprises sur provisions pour dépréciations du stock	0,000	-78 554,334
Reprises sur provisions des comptes clients	0,000	-36 243,503
Total	2 193 999,199	2 533 565,668

Note 14.2. Les autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitation s'élèvent au 31/12/2020 à 2 026 141,617 Dinars contre 2 252 187,040 Dinars au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
Carburant	142 601,491	174 981,198
Gardiennage	39 213,282	61 200,000
Fournitures de bureau	29 720,235	19 530,465
Matériels de sécurité	126 918,784	98 392,452
Dons	46 113,231	36 677,004
Pièces de rechange	287 973,130	416 642,779
Transport sur achat	49 642,669	37 545,448
Transport sur vente	3 200,000	0,000
Frais sur export	82 351,968	140 433,822
Outillage	269 939,622	248 315,287
Honoraires	143 717,252	132 893,208
Loyers	60 945,000	59 074,000
Entretiens et réparations	301 541,915	225 185,541
Primes d'assurances	37 913,562	33 920,624
Frais postaux et télécommunications	22 655,557	25 800,583
Frais de missions et de réception	33 924,274	120 536,529
Services bancaires et assimilés	144 172,838	193 960,101
Autres charges	85 212,332	122 313,282
Impôts et taxes	118 384,475	104 784,717
Total	2 026 141,617	2 252 187,040

Note 15. Autres charges et produits ordinaires

Les autres charges et produits ordinaires s'élèvent au 31/12/2020 à 810 908,447 Dinars contre 2 348 637,181 Dinars au 31/12/2019 et se détaillent comme suit :

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
Charges d'intérêts	206 012,390	314 457,494
Intérêts leasing	4 024,986	9 530,392
Intérêts sur opérations de financements	1 222 804,907	1 069 358,293
Pertes de changes	-19 332,419	1 153 517,496
Gains de changes	-586 537,966	-280 095,893
Sous-total Charges financières nettes	826 971,898	2 266 767,782
Revenus des placements	0,000	-1 813,139
Sous-total produit des placements	0,000	-1 813,139
Autres gains ordinaires	-60 017,682	-187 718,096
Plus-value/cession d'immobilisations corporelles	-22 000,000	-15 718,747
Sous-total autres gains ordinaires	-82 017,682	-203 436,843
Autres pertes ordinaires	52 119,642	212 573,623
Pénalités de retards	13 834,589	74 545,758
Sous-total autres pertes ordinaires	65 954,231	287 119,381
Total	810 908,447	2 348 637,181

Note 16. Note sur les parties liées

En application de la norme comptable n°39 relative aux informations sur les parties liées, les principales transactions conclues entre la société Nouvelles des Accumulateurs Nour SA et ses parties liées sont les suivantes :

Parties liées	Nature de l'opération	Montant en HT
Société Tunisienne des Accumulateurs Nour	Loyer (charges)	60 000,000
Société Tunisienne des Accumulateurs Nour	Achat de prestations de services	41 214,500
Société Tunisienne des Accumulateurs Nour	Achat MP et MC	1 961 233,960
Société Tunisienne des Accumulateurs Nour	Solde fournisseurs	370 823,407
Société Tunisienne des Accumulateurs Nour	Solde clients	109 602,368
Société Tunisienne des Accumulateurs Nour	Ventes de plaques	115 428,746
Technique et Ingénierie de Précision	Entretien et réparation	86 914,000
Technique et Ingénierie de Précision	Intérêts CCA	66 656,438
Technique et Ingénierie de Précision	CCA créditeur	780 000,000
Technique et Ingénierie de Précision	Achats équipement	23 800,000

Parties liées	Nature de l'opération	Montant en HT
Technique et Ingénierie de Précision	Solde fournisseurs	145 467,160
Technique et Ingénierie de Précision	Solde clients	6 298,080
Technique et Ingénierie de Précision	Loyers (Produits)	5 292,000
Fonderie EL HNAYA	Solde fournisseurs	250 102,315
Fonderie EL HNAYA	Achat MP	92 508,500
Nour Akkumulatoren GMBH	Solde fournisseurs	2 371,153
Nour Akkumulatoren GMBH	Ventes produits finis	1 083 434,086
Nour Akkumulatoren GMBH	Solde clients	698 692,891
NBI	Solde fournisseurs	567 696,327
NBI	Achats plaques tubulaires	156 234,960
NBI	Solde clients	37 485,600
NBI	Loyers (Produits)	31 500,000
Société Nour Distribution	Ventes de PF	24 714 580,453
Société Nour Distribution	Solde clients	10 698 521,457

Note 17. Engagements hors bilan

Les engagements hors bilan de la Société Nouvelle des Accumulateurs Nour SA se présentent au 31 décembre 2020 comme suit :

Désignation	Montant
-Hypothèque en rang utile d'un immeuble sis à EZRIBA, d'une superficie 18 468 m ² à distraire du Titre foncier N°7248/21422	12 225 000,000
-Hypothèque en 1 er rang d'un immeuble sis à EZRIBA, d'une superficie 18 468 m ² à distraire du Titre foncier N°7248/21422	11 525 000,000
-Hypothèque en rang utile d'un immeuble sis à EZRIBA, d'une superficie 13 916 m ² à distraire du Titre foncier N°21422	21 150 000,000
-Nantissement en 1 er rang d'un fonds de commerce et d'industrie consistant en une usine de fabrication de plaques pour batteries	3 500 000,000
-Nantissement en rang utile d'un fonds de commerce et d'industrie consistant en une usine de fabrication de plaques pour batteries	5 875 000,000
-Nantissement en rang utile d'un fonds de commerce et d'industrie consistant en une usine de fabrication de toutes sortes de batteries	21 150 000,000
-Nantissement en rang utile d'une ligne de production complète pour plaque perforée	1 250 000,000
-Nantissement en 1 er rang d'une ligne de production complète pour plaque perforée	2 500 000,000
-Nantissement en 1 er rang de l'ensemble du matériel servant à l'exploitation	6 925 000,000
-Caution solidaire accordée par la Société Tunisienne des Accumulateurs Nour au profit de la STB pour garantir les engagements de la société SNA	10 700 000,000

Désignation	Montant
-Caution douanières	161 424,000
-Caution pour garantie de marché	36 296,000
-Avals en Dinars	79 700,000
-Intérêts leasing restant à courir	133,410
-Intérêts CMT restant à courir	708 373,753