

AUDIT REVISION CONSEIL ARC

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie
Correspondant en Tunisie de RSM International



SARL au capital social de 10 000 dinars
RNE : 539858J
Immeuble Aziz A 3.1- Montplaisir - Tunis
Tunisie
Téléphones : 216-71 950 218 / 950 461
Télécopie : 216-71 950 852
Email : arc@gnet. tn

BIOME SOLAR INDUSTRY-SA

RAPPORT D'AUDIT
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2020

SOMMAIRE GENERAL

- **RAPPORT GENERAL**
- **RAPPORT SPECIAL**
- **ETATS FINANCIERS**
 - BILAN ACTIF
 - BILAN PASSIF
 - ETAT DE RESULTAT
 - ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
 - NOTES AUX ETATS FINANCIERS
- **ANNEXE RAPPORT GENERAL**

AUDIT REVISION CONSEIL ARC

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie
Correspondant en Tunisie de RSM International



SARL au capital social de 10 000 dinars
RNE : 539858J
Immeuble Aziz A 3.1- Montplaisir - Tunis
Tunisie
Téléphones : 216-71 950 218 / 950 461
Télécopie : 216-71 950 852
Email : arc@gnet.tn

R a p p o r t s u r l ' a u d i t d e s é t a t s f i n a n c i e r s

Messieurs les actionnaires de la société **BIOME SOLAR INDUSTRY -BSI -SA**
Zone Industrielle de Béja - Tunisie

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des états financiers, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2020, l'état de résultat 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.

Ces états financiers font ressortir un total net de bilan de **19 312 783 dinars**, des capitaux propres négatifs de **1 899 410 dinars**, y compris un résultat net déficitaire s'élevant à **<1 787 160> dinars**.

A notre avis, les états financiers sont réguliers et présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société **BSI SA** ainsi que les résultats de ses opérations et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 Décembre 2020, conformément au système comptable des entreprises.

Fondement de l'opinion

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 de l'auditeur 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.

Observations & Incertitudes

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci dessus, nous estimons nécessaire d'attirer votre attention sur les points suivants:

1- la rubrique "Clients et comptes rattachés" comprend des créances sur des installateurs de la société dont l'ancienneté est supérieure à cinq ans.

Le montant global de ces créances est de l'ordre de 405 000 dinars dont 236 000 dinars concernent la société "Espace Solaire" (M Bilel Kechine).

En 2021, ces installateurs ont conclus avec la société des échéanciers de paiement prévoyant un apurement échelonné de leurs anciens dus.

A la date de rédaction du présent rapport, nous ne pouvons pas nous prononcer sur le risque réellement encouru par la société si certains installateurs seraient dans l'impossibilité d'honorer tout ou partie de leur engagement.

2- la société a fait l'objet d'un contrôle fiscal approfondi portant sur les différents impôts et taxes couvrant la période allant du 1er janvier 2016 au 31 décembre 2019, à l'exception de l'IS pour lequel la période vérifiée s'est étalée du 1er janvier 2016 au 31 décembre 2018.

Le risque de redressement est de l'ordre de 500 000 dinars.

Toutefois, à la date de rédaction de notre rapport, aucun accord formel n'a été conclu avec l'Administration fiscale à ce sujet.

3- Les fonds propres au 31 décembre 2020 sont devenus inférieurs à la moitié du capital social.

Cette situation est susceptible de mettre en cause la continuité d'exploitation dans un avenir proche si la société ne fait pas l'objet de la reconstitution de ses fonds propres.

4- Sur le plan juridique et réglementaire, du fait de la perte de plus de la moitié des capitaux propres, la société est tenue en application des dispositions de l'article 388 du code des sociétés commerciales de convoquer une Assemblée Générale Extraordinaire à l'effet de statuer sur la continuité de l'exploitation et de reconstituer les fonds propres dans le délai légal de deux années.

5- Le capital de la société est réparti entre six actionnaires seulement, ce qui est contraire aux dispositions de l'article 160 du CSC. De ce fait, la société aurait dû se transformer en SARL.

6- La société aurait dû établir des états financiers consolidés du fait qu'elle contrôle ou a une influence notable sur des parties liées (BND/KBB/B2I).

Rapport de gestion

La responsabilité du rapport de gestion incombe au conseil d'administration.

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations.

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 de gestion avec les données figurant dans les états financiers.

Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion 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 de gestion 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 de gestion, nous sommes tenus de signaler ce fait.

La société n'établi pas de rapport de gestion.

Responsabilité 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'elle 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 à la direction 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 la direction 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.

Responsabilité de l'auditeur pour l'audit des états financiers

Nos responsabilités pour l'audit des états financiers sont décrites de façon détaillée dans l'annexe I, qui fait partie intégrante de notre rapport.

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 normes publiées par l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur.

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 à la direction.

Un rapport traitant des faiblesses et des insuffisances identifiées au cours de notre audit a été remis à la Direction Générale de la Société.

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

La société n'applique pas les dispositions du décret n°2001-2728 du 20 novembre 2001 relatif à la conservation des valeurs mobilières (sur un registre spécial ou chez un intermédiaire agréé).

Tunis, le 25 juin 2021

Fares BEN ABDALLAH

AUDIT REVISION CONSEIL
A. R. C.
Société d'Expertise Comptable
Membre de l'OECT

AUDIT REVISION CONSEIL ARC

Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie
Correspondant en Tunisie de RSM International



SARL au capital social de 10 000 dinars
RNE : 539858J
Immeuble Aziz A 3.1- Montplaisir - Tunis
Tunisie
Téléphones : 216-71 950 218 / 950 461
Télécopie : 216-71 950 852
Email : arc@gnet.tn

R a p p o r t S p é c i a l

Messieurs les actionnaires de la société **BIOME SOLAR INDUSTRY -BSI -SA**
Zone Industrielle de Béja - Tunisie

En application des dispositions prévues par les articles 200 et 475 du Code des Sociétés Commerciales, nous reportons ci-dessous sur les conventions concernées par les dispositions précitées :

I- CONVENTIONS APPROUVEES LORS DES EXERCICES PRECEDENTS ET CONTINUANT A PRODUIRE LEURS EFFETS

1.1- Prestations de sous traitance pour l'émaillage des ballons avec la société ETI SA

Cette convention a été conclue et approuvée en 2017.

Pour l'exercice en cours, le montant des charges s'élève à 718 335 dinars (HTVA).

1.2- Prestations d'assistance administrative avec la société BND SARL

Cette convention a été conclue et approuvée en 2018.

Pour l'exercice en cours, le montant des produits s'élève à 114 821 dinars (HTVA).

II- CONVENTIONS CONCLUES AU COURS DE L'EXERCICE ET NON PREALABLEMENT AUTORISEES PAR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION DE LA SOCIETE

2.1- Location d'équipements et refacturation des charges d'emprunts

Votre société a facturé les charges d'amortissements et d'emprunts des équipements industriels, acquis pour le compte de la société **B2I SA** en 2019.

Le montant global facturé s'élève à 89 628 dinars.

2.2 Convention de portage

La société a octroyé au PDG, un prêt pour un montant de 307 000 dinars pour souscrire des actions au sein des nouvelles sociétés filiales (B2I et KBB), objet d'une convention de portage signée entre lui et la société en date du 29 décembre 2020.

Cette convention est en contradiction avec les dispositions du CSC et de la réglementation concernant les opérations de portage.

2.3- Location d'une partie de l'usine à la société B2I SA

Votre société a conclu, à compter du mois de janvier 2020, un contrat de location avec la société **B2I SA** relatif à la location d'une partie de son usine ainsi que des locaux administratifs, pour un montant annuel de 12 000 dinars Hors TVA.

Le montant du produit comptabilisé au cours de l'exercice s'élève à 12 000 dinars.

2.4- Location d'un bureau et d'une partie de l'usine à la société KBB SA :

Votre société a conclu, à compter du mois de mai 2020, un contrat de location avec la société **KBB SA** relatif à la location d'une partie de son usine ainsi que des locaux administratifs, pour un montant annuel de 12 000 dinars Hors TVA.

Le montant du produit comptabilisé au cours de l'exercice s'élève à 5 000 dinars.

2.5- Financements octroyés aux sociétés liées (B2I, KBB, BND & ETI) :

Les soldes débiteurs des Comptes Courants relatifs aux sociétés liées s'élèvent au 31 décembre 2020 à :

- 519 103 dinars pour la société **B2I SA**,
- 77 843 dinars pour la société **KBB SA**,
- 11 882 dinars pour la société **BND SARL**,
- 27 985 dinars pour la société **ETI SA**.

Ces comptes ne sont pas productifs d'intérêts. Cette pratique est contraire aux dispositions légales prévues notamment par l'article 474 du CSC.

2.6- Garanties octroyées aux sociétés liées (KBB) :

La société a octroyé à la STB une hypothèque immobilière sur la totalité de son usine de Beja (terrain & constructions) au profit de la société KBB en garanti d'un CMT d'un montant de 2 422 000 dinars.

III-OBLIGATIONS ET ENGAGEMENTS DE LA SOCIETE ENVERS LES DIRIGEANTS

En application des dispositions prévues par les articles 200 et 203 du Code des Sociétés Commerciales, nous reportons ci-dessous sur les engagements de la société envers ses dirigeants :

Le conseil du 11 Juin 2019 a fixé la rémunération et les avantages des dirigeants comme suit :

3.1 Président Directeur Général : Rémunération annuelle nette de 120 000 dinars et Avantage en nature sous forme de voiture de fonction et de frais de carburant, de prise en charge des cotisations sociales (CNSS) et d'une assurance complémentaire de retraite.

3.2 Directeur Général Adjoint : Rémunération annuelle nette de 52 000 dinars et Avantage en nature sous forme de voiture de fonction et de frais de carburant.

De notre part, nous n'avons pas relevé l'existence d'autres conventions rentrant dans le cadre des articles précités.

Tunis, le 25 juin 2021

Farès BEN ABDALLAH

ETATS FINANCIERS

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2020
MONTANTS EXPRIMES EN DINARS TUNISIENS

BIOME SOLAR INDUSTRY**Bilan arrêté au 31 Décembre 2020**
Montants exprimés en Dinars Tunisiens

ACTIF	Notes	31/12/2020	31/12/2019
ACTIFS NON COURANTS		3 212 119	3 099 757
Immobilisations incorporelles		242 082	207 082
Moins amortissements		207 083	206 826
Immobilisations corporelles nettes	1	35 000	256
Immobilisations corporelles		5 589 083	5 423 790
Moins amortissements		3 168 780	2 837 254
Immobilisations corporelles nettes	2	2 420 303	2 586 536
Immobilisations financières		937 249	615 749
Moins provisions		199 537	140 041
Immobilisations financières nettes	3	737 711	475 707
Autres actifs non courants	4	19 104	37 257
ACTIFS COURANTS		16 100 664	14 830 173
Stocks		3 369 657	5 708 974
Moins provisions		486 527	279 424
Stocks nets de provisions	5	2 883 131	5 429 549
Clients		10 433 199	7 684 195
Moins provisions		1 375 326	1 217 039
Clients nets de provisions	6	9 057 873	6 467 156
Autres actifs courants		3 656 544	2 897 931
Moins provisions		248 482	95 325
Autres actifs courants nets de provisions	7	3 408 062	2 802 606
Liquidités et équivalents de liquidités	8	751 598	130 861
TOTAL ACTIF		19 312 783	17 929 930

BIOME SOLAR INDUSTRY

Bilan arrêté au 31 Décembre 2020
Montants exprimés en Dinars Tunisiens

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Notes	31/12/2020	31/12/2019
CAPITAUX PROPRES		-1 899 410	-102 933
Capital social		475 000	475 000
Réserve légale		22 000	22 000
Résultats reportés		-632 967	42 915
Subvention d'investissement		23 717	33 034
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		-112 250	572 949
Résultat de l'exercice		-1 787 160	-675 882
Total des capitaux propres avant affectation	9	-1 899 410	-102 933
PASSIFS NON COURANTS		2 113 675	940 153
Provision pour garantie clients		76 772	76 772
Emprunts	10	2 036 903	863 381
PASSIFS COURANTS		19 098 518	17 092 710
Fournisseurs et comptes rattachés	11	5 901 092	3 689 068
Autres passifs courants	12	421 084	501 335
Autres passifs financiers	13	10 223 443	10 345 361
Concours bancaires	14	2 552 899	2 556 947
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		19 312 783	17 929 930

BIOME SOLAR INDUSTRY

Etats de résultat arrêtés au 31 Décembre 2020
Montants exprimés en Dinars Tunisiens

	Notes	31/12/2020	31/12/2019
PRODUITS D'EXPLOITATION		16 707 677	18 530 057
Revenus	15	16 705 882	17 916 603
Autres produits d'exploitation	16	528 853	8 629
Variation des stocks de produits finis et des encours		-527 058	604 825
CHARGES D'EXPLOITATION		17 201 822	18 815 952
Variation des stocks des matières premières		1 812 258	-133 664
Achats consommés	17	11 061 030	14 267 994
Achats d'approvisionnements consommés	18	258 147	324 239
Charges du personnel	19	2 225 803	2 564 679
Dotations aux amortissements et aux provisions	20	1 034 978	783 153
Autres charges d'exploitation	21	809 606	1 009 551
RESULTAT D'EXPLOITATION		-494 145	-285 895
Charges financières nettes	22	1 305 633	445 824
Autres gains ordinaires	23	36 371	81 015
Autres pertes ordinaires		23 754	5 998
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		-1 787 160	-656 703
Impôt sur les bénéfices		0	19 179
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT		-1 787 160	-675 882
Eléments extraordinaires		0	0
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-1 787 160	-675 882

BIOME SOLAR INDUSTRY**Etat de flux de trésorerie comparé 2020 et 2019***Montants exprimés en Dinars Tunisiens*

	31/12/2020	31/12/2019
Flux de trésorerie liés à l'exploitation		
Résultat net	-1 787 160	-675 882
Ajustement pour :		
Amortissements et provisions	927 977	733 743
Variations des :		
Stocks	2 339 316	-738 489
Créances	-2 749 004	131 788
Autres actifs courants	-758 613	-536 972
Dettes fournisseurs & Autres Passifs Courants	2 131 773	-110 726
Quote-part subvention d'investissement inscrite au résultat	-9 317	4 061
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	94 973	-1 192 478
Flux de trésorerie liés à l'investissement		
Décaissements provenant des acquisitions des immobilisations corporelles et incorporelles	-200 293	-573 022
Décaissements provenant de l'acquisition D'immobilisations financières	-321 500	-107 647
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement	-521 793	-680 670
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
Dividendes et autres distributions	0	105 240
Encaissements - Remboursement provenant des emprunts	1 051 604	1 566 177
Flux de trésorerie affectés aux activités de financement	1 051 604	1 671 417
Variation de trésorerie	624 784	-201 731
Trésorerie de début de période	-2 426 085	-2 224 355
Trésorerie de fin de période	-1 801 302	-2 426 085

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2020
MONTANTS EXPRIMES EN DINARS TUNISIENS

1. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1.1 REFERENTIEL D'ELABORATION DES ETATS FINANCIERS

- Les états financiers de BIOME SOLAR INDUSTRY sont élaborés conformément aux conventions, principes et méthodes comptables prévus par le cadre conceptuel de la comptabilité financière ainsi que par les normes comptables tunisiennes.
- Les états financiers sont établis en dinars tunisiens et couvrent la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2020.
- Les états financiers comprennent le bilan, l'état de résultat, l'état de flux de trésorerie et les notes annexes.
- L'état de résultat et L'état de flux de trésorerie sont présentés selon le modèle autorisé prévu par le système comptable tunisien.

1.2 REGIME FISCAL DE LA SOCIETE :

Fiscalité directe :

L'unité de fabrication est installée dans la zone industrielle de Béja Nord (zone de développement régional), cette zone est classée parmi le deuxième groupe des zones d'encouragement au développement régional selon le nouveau décret n°2008-387 du 11 février 2008 et bénéficie des avantages suivants :

- Exonération de l'IS pendant les dix premières années à partir de la date d'entrée en production,
- Imposition à l'IS au taux de 10% à compter du 1^{er} janvier 2018, pendant 10 années.

Fiscalité indirecte :

- La vente des chauffe-eau solaires est soumise à la TVA au taux de 7% (tableau « B » du code de la TVA).

1. 3 PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Immobilisations corporelles:

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût historique correspondant au coût d'acquisition.

Le coût d'acquisition inclut le prix d'achat, les droits et taxes supportés et non récupérables, et en général tous les frais directement rattachés à leur acquisition.

Les immobilisations sont amorties linéairement aux taux suivants :

- Construction	5 %
- Matériel industriel	10 %
- Installation technique	10 %
- Outillage industriel	10 %
- Installation et aménagement – AAI	10 %
- Matériel de transport	20 %
- Equipement de bureau	20 %
- Equipement informatique	33,33 %
- Matériel téléphonique	33,33 %

La date de début d'amortissement est celle de l'entrée en production.

L'amortissement des immobilisations mises en service, en cours d'année, est calculé en respectant la règle du prorata temporis.

▪ **Charges à répartir et Frais d'établissement**

Les charges à répartir et les frais d'établissement correspondent soit aux charges engagées entre la date de constitution de la société et la date de démarrage de la production, soit aux charges non récurrentes dont l'engagement profite aux exercices futurs.

Ils sont résorbés sur trois années sans application de la règle du prorata temporis.

▪ **Stocks**

Les stocks sont comptabilisés selon la méthode de l'inventaire intermittent.

Les stocks de matières premières et capteurs sont évalués au coût historique correspondant à leur coût d'acquisition.

Ce dernier, inclut notamment :

- Le prix d'achat,
- Les frais engagés et directement rattachés à l'acquisition (transports),
- Les droits et taxes non récupérables.

Les stocks de produits finis et encours sont valorisés à leur coût de production.

Le coût de production inclut :

- le coût d'acquisition des matières premières
- le coût de la main d'œuvre directe
- les coûts indirects de production

Les coûts indirects de production comprennent :

- le coût de la main d'œuvre indirecte,
- la charge d'amortissement du matériel de production,
- ainsi que les autres intrants de production (énergie, eau ...)

Et d'une manière générale, tous les frais indirects qui concourent au cycle de production.

Les sorties sont valorisées selon la méthode FIFO

La valorisation des produits semi finis et finis est faite sur la base des fiches standards de coût.

La provision pour dépréciation des comptes de stock est estimée sur la base de la dépréciation réelle article par article.

▪ **Dépréciation des comptes clients**

La provision pour dépréciation des comptes clients est estimée sur la base du risque réel encouru dossier par dossier.

▪ **Provision pour garantie donnée aux clients**

La provision pour garantie couvre les réparations sur les ballons. La garantie des capteurs est à la charge du fournisseur.

Elle est estimée sur la base de l'historique des réparations effectuées et en fonction du chiffre d'affaires

▪ **Revenus**

Les revenus sont comptabilisés au moment de leur réalisation, qui correspond, à la date de la livraison et de la facturation.

▪ **Opérations libellées en monnaies étrangères**

Les opérations en monnaies étrangères sont comptabilisées au cours du jour de l'opération. Les dettes et créances libellées en monnaies étrangères sont converties au taux de clôture.

Les pertes et gains de change sur les éléments monétaires à court terme sont, respectivement, portés dans les comptes de charges ou de produits financiers.

▪ **Contrats de leasing**

Le matériel acquis en leasing est comptabilisé selon les prescriptions de la norme NCT 41 et figure parmi les actifs de la société.

Les charges comptabilisées comprennent l'amortissement du matériel et les intérêts sur le financement en leasing.

2. NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS**NOTE 1 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

	2020			2019
	Valeurs brutes	Amortissements	Valeurs nettes	Valeurs nettes
Logiciel	203 543	203 543	-	256
Logiciel en cours	35 000	-	35 000	-
Investissement de R&D	3 540	3 540	-	-
	242 082	207 083	35 000	256

Le tableau de variation des immobilisations se détaille ainsi :

	Valeurs brutes au 31/12/2019	Acquisitions/ Reclassement	Cessions/ Reclassement	Valeurs brutes au 31/12/2020
Logiciel	203 543	-	-	203 542
Logiciel en cours	-	35 000	-	35 000
Investissement de R&D	3 540	-	-	3 540
	207 082	35 000	-	242 082

NOTE 2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2020			2019
	Valeurs brutes	Amortissements	Valeurs nettes	Valeurs nettes
Terrain	102 211	-	102 211	102 211
Construction	988 015	389 196	598 819	648 355
AAI sur construction	58 429	58 429	-	307
Installation technique	163 860	56 963	106 898	19 387
Matériel industriel	1 881 465	1 176 472	704 993	761 282
Outillage industriel	97 753	34 964	62 789	58 125
Installation & Aménagement	81 217	62 427	18 790	11 627
Matériel de Transport	1 374 705	1 051 952	322 753	413 732
Matériel Informatique	191 597	180 515	11 082	23 506
Matériel téléphonique	20 052	19 530	523	-
Matériel de Bureau	94 777	84 685	10 093	13 003
Matériel industriel "B2I"	535 000	53 647	481 353	535 000
	5 589 083	3 168 780	2 420 303	2 586 536

Le tableau de variation des immobilisations se détaille ainsi :

	Valeurs brutes au 31/12/2019	Acquisitions/ Reclassement	Cessions/ Reclassement	Valeurs brutes au 31/12/2020
Terrain	102 211	-	-	102 211
Construction	988 015	-	-	988 015
AAI sur construction	58 429	-	-	58 429
Installation technique	62 805	101 055	-	163 860
Matériel industriel	1 807 385	74 080	-	1 881 465
Outillage industriel	85 064	12 690	-	97 754
Installation & Aménagement	71 607	9 610	-	81 217
Matériel de Transport	1 409 878	71 756	106 929	1 374 705
Matériel Informatique	191 597	-	-	191 597
Matériel téléphonique	19 088	965	-	20 053
Matériel de Bureau	92 712	2 065	-	94 777
Matériel industriel "B2I" (1)	535 000	-	-	535 000
	5 423 790	272 221	106 929	5 589 083

(1) Il s'agit des équipements industriels exploités par la société B2I SA. la société a facturé la charge d'amortissement.

NOTE 3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

		2020			2019
		Brut	Provision	Net	Net
Cautionnements	(1)	353 049	<199 537>	153 511	208 507
Titres portés		307 000	-	307 000	-
Titres de participation ETI	(2)	180 000	-	180 000	180 000
Titres de participation B2I	(3)	82 200	-	82 200	82 200
Titre de participation KBB	(4)	10 000	-	10 000	-
Titre de participation BND	(5)	5 000	-	5 000	5 000
		937 249	<199 537>	737 711	475 707

(1) le détail des cautions se présente comme suit:

		2020			2019
		Brut	Provision	Net	Net
Cautions douanières	(1.1)	308 710	<193 821>	114 888	169 885
Autres cautions		44 339	<5 716>	38 623	38 623
		353 049	<199 537>	153 511	208 507

(1.1) la provision sur les cautions concerne les dossiers non apurés dont l'ancienneté est supérieure à trois ans (2017 et antérieurs). Concernant les cautions relatives aux années 2017 à 2020, la société a déposé des demandes de restitution qui sont entrain d'être étudiées par la douane.

(2) Il s'agit de la participation dans le capital social de la société ETI SA créée en 2014, correspondant à 18% du capital social de la société.

(3) Il s'agit de la participation dans le capital social de la société B2I correspondant à 12,36 % du capital social de la société.

(4) Il s'agit de la participation dans le capital social de la société KBB correspondant à 0,43 % du capital social de la société.

(5) Il s'agit de la participation dans le capital social de la société BND détenue à hauteur de 50%. Du fait de son statut de société mère pour BND, BSI doit normalement établir et déposer des états financiers consolidés.

NOTE 4 : AUTRES ACTIFS NON COURANTS

	2020			2019
	Brut	Résorption	Net	Net
Charges à répartir	45 636	<26 532>	19 104	37 257
	45 636	<26 532>	19 104	37 257

NOTE 5 : STOCKS

		2020	2019
Stock de produits finis et encours chez installateurs	(1)	1 505 243	1 964 460
Stock de produits finis et encours magasin Béja		218 377	521 821
Stock de matières premières et consommables	(1)	1 633 232	2 530 131
Stock de matières premières et consommables "B2I"		12 806	692 561
Total Brut		3 369 657	5 708 974
Provision pour dépréciation des stocks chez installateurs	(1)	<486 527>	<279 424>
Total Net		2 883 131	5 429 549

(1) Il s'agit de la provision constatée sur le stocks de produits finis détenus chez des installateurs non actifs depuis une période qui dépasse trois ans, le stocks de produits finis non mouvementés et détenus chez des installateurs ainsi que le stock anciens de matières premières qui ont été dépréciés.

Ils se détaillent comme suit:

	Brut	Provision 2019	Dotation	Provision 2020	Net
Stock chez installateurs	1 505 243	<279 424>	<124 717>	<404 141>	1 101 102
Stock de matières premières	1 633 232	-	<82 386>	<82 386>	1 550 846
	3 138 475	<279 424>	<207 103>	<486 527>	2 651 948

NOTE 6 : CLIENTS

	2020	2019
Total Brut subvention ANME	839 991	941 301
Total Brut crédit "STEG"	2 621 325	2 237 325
Syrius Solar Industry- SSI	-	204 290
GBG Energies	938 830	512 459
DAK Industries	-	376 764
Consolair	328 829	392 684
EROGE	-	97
SOPREC	163 646	174 698
I 3 C	258	-
KBB	18 640	18 640
Clients étrangers douteux	235 515	235 515
Total Brut clients étrangers	1 685 718	1 915 147
KBB BEJA SA	1 323 718	-
BIOME INOX INDUSTRY	927 072	-
BND	349 777	263 239
Total Brut clients sociétés de groupe	2 600 567	263 239
Ministère de l'Intérieur	2 134	323 072
Ministère de la Défense	3 533	3 533
STE Advance technologies Solar	61 968	68 209
Entreprise Gharbi SA	20 820	20 820
Clients 2020	567 478	-
Clients 2019	187 978	491 450
Clients 2018	71 090	91 321
Clients 2017	15 015	31 230
Clients 2016 et antérieur	214 250	217 319
Clients factures à établir	10 650	10 650
Avances sur factures" STEG"	6 012	<9 990>
Total Brut clients locaux (sociétés et particuliers)	1 160 927	1 247 614
Bilel Khechine Solde ancien	236 128	279 941
Bilel Khechine Solde 2020	31 886	<4 293>
Kmar Fathi	155 041	-
Bassem Wisslati	85 563	-
Mohamed Ben Salem	42 702	42 762
Nidhal Tligen	77 552	79 052
Mohamed Ali Chebbi	19 194	19 194
Rachid Habchi	37 520	36 278
Autres installateurs	181 267	128 364
Total Brut clients installateurs	866 853	581 298
Clients, chèques à encaisser	384 149	271 784
Chèques Impayés	210 566	161 462
Effets Impayés	63 105	65 025
Effets à recevoir	-	-
Total Brut chèques et effets en caisse	657 820	498 271
Total Brut	10 433 199	7 684 195
Provision pour dépréciation des comptes clients	(2) <1 375 326>	<1 217 039>
Total Net	9 057 873	6 467 156

(1) la rubrique "Clients et comptes rattachés" comprend des créances sur des installateurs de la société dont l'ancienneté est supérieure à cinq ans.

Le montant global de ces créances est de l'ordre de 405 000 dinars détaillé comme suit

- La société « ESPACE SOLAIRE » pour un montant de 236 000 dinars,
- Fethi KMAR pour un montant de 132 000 dinars,
- La Société « NIDA SOL » pour un montant de 37 000 dinars,

En 2021, ces installateurs ont conclu avec la société des échéanciers de paiement prévoyant un apurement échelonné de leurs anciens dus.

(2) La provision par créances se détaille comme suit :

	Provision 2019	Dotation de l'exercice	Reprise	Provision 2020
Clients, subvention ANME 2010 à 2017	258 676	48 845	-	307 521
Clients, crédit « STEG » 2008 à 2017	206 525	34 150	-	240 675
Total Provision ANME-Crédit STEG	465 201	82 995	0	548 196
Isofoton Maroc	161 425	-	-	161 425
EGREEN	39 662	-	-	39 662
CVCI	19 813	-	-	19 813
KBB	14 615	-	-	14 615
Total Provision clients étrangers	235 515	0	0	235 515
Entreprise Gharbi SA	20 820	-	-	20 820
Divers clients 2017 et antérieur	227 968	5 696	-	233 664
Total Provision sur clients locaux	248 788	5 696	0	254 484
Installateur Rachid Habchi	36 278	1 242	-	37 520
Installateur BM Technology	0	20 164	-	20 164
Installateur Nidhal Tligen	39 526	-	-	39 526
Installateur Mohamed Ali Chebbi	19 194	-	-	19 194
Installateur Mohamed Ben salem	-	20 000	-	20 000
Installateur Fethi Kmar	-	22 579	-	22 579
Installateur Karim Tligen	-	5 612	-	5 612
Chèques Impayés	116 823	-	-	116 823
Chèques à encaisser	30 342	-	-	30 342
Effets impayés	25 370	-	-	25 370
Total Provision sur installateurs / chèques et effets impayés	267 534	69 596	0	337 129
Total Provision	1 217 039	158 287	0	1 375 326

NOTE 7 : AUTRES ACTIFS COURANTS

		2020			2019
		Brut	Provision	Net	Net
Crédit de TVA	(1)	2 274 019	-	2 274 019	1 998 027
Crédit d'IS		107 898	-	107 898	64 280
Créances sur l'Etat		2 381 917	0	2 381 917	2 062 307
CC ETI		27 985	-	27 985	27 985
CC B2I		519 103	-	519 103	11 246
CC BND		11 882	-	11 882	-
CC KBB BEJA		77 843	-	77 843	-
Créances sur les sociétés du groupe		636 814	0	636 813	39 231
Prêts au personnel		191 136	<943>	190 193	177 056
Personnel avances et acomptes		9 843	-	9 843	54 065
Débiteurs divers		4 052	-	4 052	86 150
Compte d'attente B2I		-	-	-	98 453
Autre compte débiteurs divers		-	-	-	26 846
SYRIUS		-	-	-	45 657
Charges constatées d'avance	(2)	80 599	-	80 599	83 437
Produits à recevoir	(3)	80 007	<5 007>	75 000	-
Compte d'attente	(4)	49 722	<28 984>	20 738	75 329
Frais de constitution KBB		-	-	-	38 640
Divers impôts		6 017	-	6 017	15 392
Fournisseurs débiteurs	(5)	124 173	<124 173>	-	-
Autres Débiteurs provisionnées		89 859	<89 375>	484	44
		3 654 138	<248 482>	3 405 656	2 802 606

(1) La société a fait l'objet d'un contrôle fiscal approfondi portant sur les différents impôts et taxes couvrant la période allant du 1er janvier 2016 au 31 décembre 2019, à l'exception de l'IS pour lequel la période vérifiée s'étale du 1er janvier 2016 au 31 décembre 2018.

Les conclusions préliminaires sont les suivantes

- réduction du crédit de TVA d'un montant de l'ordre de 350KDT,
- réclamation de paiements supplémentaires (pour les autres impôts) de l'ordre de 420KDT en principal uniquement.

Après conciliation avec l'AF, le montant du redressement a été révisé comme suit :

- réduction du crédit de TVA d'un montant de l'ordre de 350KDT,
- réclamation de paiements supplémentaires (pour les autres impôts) de l'ordre de 190KDT, dont 40KDT au titre d'avance.

Soit un impact global de l'ordre de 500 KDT sur la situation nette de la société.

A la date de rédaction de ce rapport, aucun accord formel n'a été conclu avec l'AF.

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

Assurance	41 691
Charges de certification SWT	27 497
Maintenance informatique	11 411
	80 599

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

Dividendes BND	75 000
Autres	5 007
	80 007

(4) Le solde de ce poste se détaille comme suit :

Assurance flotte non encore remboursé	28 301
Divers opérations comptabilisé dans le compte d'attente (5.1)	21 211
Autres	210
Total Brut	49 722
Provision	<28 984>
Net	20 738

(4.1) Divers opérations ont été constatées dans ce compte qui se détaille comme suit :

Solde d'ouverture 2016	9 107
Mouvement débit y compris l'opération de règlement à tort CNSS pour 12 500	36 236
Mouvement crédit	24 132
	21 211

(5) le poste fournisseurs débiteurs a été présenté en 2019 dans la rubrique fournisseurs et comptes rattachés

NOTE 8 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

	2020	2019
STB BANK en €	600 905	21 354
Placement courant	-	5 800
ATTIJARI BANK en dinars	118 436	5 849
ATTIJARI BANK en €	765	47 918
ABC BANK en DT	92	92
AMEN BANK en DT	2 555	2 555
AMEN BANK en €	-	38 461
Caisses (1)	28 844	8 833
	751 598	130 861

(1) Le solde par agences se détaille comme suit :

	2020	2019
Caisse Béja	6 069	57
Caisse Sfax	592	1 207
Caisse Sousse	17 781	4 380
Caisse Tunis	4 402	3 190
	28 844	8 833

NOTE 9 : CAPITAUX PROPRES

		2020	2019
Capital social	(1)	475 000	475 000
Réserve légale		22 000	22 000
Subvention d'investissement	(2)	23 717	33 034
Résultats reportés		<632 967>	42 915
Résultat de l'exercice		<1 787 160>	<675 882>
		<1 899 410>	<102 933>

(1) Le capital est divisé en quatre mille sept cent cinquante actions de cent dinars réparties ainsi :

	Nombres	%	Montant
M Ahmed ERNEZ	2 304	48,50%	230 400
M Rafik MISSAOUI	1 164	24,50%	116 400
FINTEC SONDERMASCHINEN GmbH	617	13,00%	61 700
M Sami MARROUKI	475	10,00%	47 500
Mme Leila GHARBI	95	2,00%	9 500
Mme Hayet SIFI	95	2,00%	9 500
	4 750	100,00%	475 000

- Le capital de la société est réparti entre six actionnaires seulement, ce qui est contraire aux dispositions de l'article 160 du CSC. De ce fait, la société aurait dû se transformer en SARL.
- Les fonds propres au 31 décembre 2020 sont devenus inférieurs au dessous de la moitié du capital social. De ce fait, vous êtes tenue en application des dispositions de l'article 388 du code des sociétés commerciales de convoquer une assemblée générale extraordinaire à l'effet de statuer sur la continuité de l'exploitation.

(2) Les subventions d'investissement se détaillent comme suit :

Montants bruts	396 803
Quote part des subventions d'investissement inscrites en résultat de l'exercice	<373 087>
	23 717

NOTE 10 : EMPRUNTS

		2020	2019
Crédit STB COVID 1000 000 DT		1 000 000	-
Crédit ATTIJARI 500 000 DT		203 074	-
Crédit STB 220 000		44 022	62 857
Crédit STB 500 000		6 506	-
Crédits leasing		302 554	261 989
Crédit STB 150 000 "Centre de formation"		48 123	53 571
CREDIT STB 240 000DT	(1)	178 061	188 571
CREDIT AMEN 350 000DT	(1)	254 563	296 392
		2 036 903	863 381

(1) Ces crédits ont été accordés aux conditions suivantes :

	Crédit « STB » 240 000	Crédit « STB » 350 000
Montant de l'emprunt (en dinars) :	240 000	350 000
Durée:	7 ans	7 ans
Taux d'intérêt:	TMM+3%	TMM +2.75%
Périodicité	Semestrielle	Trimestrielle

NOTE 11 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

	2020
KBB	2 425 029
FRAZIUM ENERGY	519 536
POZZI-AROSIO	138 904
F.D.E. SOLAR SRL	49 127
EZAL MG sp. z o.o. sp. k.	40 624
Autres Fournisseurs étrangers	3 637
Total fournisseurs étrangers	3 176 857
KBB BEJA	552 753
KBB Effets à payer	524 626
ETI	542 027
ETI Effets à payer	192 954
B2I	358 501
Total fournisseurs sociétés de groupe	2 170 861
STUNAS	89 571
SOPAL	60 792
AMECAP	55 208
SAMFI	47 354
ETS HATEM KRICHEN	31 106
GENERAL METAL	28 596
STUNAS DISTRIBUTION	19 891
TUNISIE TELECOM	16 834
ENTREPRISE DU PROGRES INDUSTRIEL	16 337
CAOUTCHOUC INDUSTRIEL DU SUD	15 598
HOTEL PHINIX	14 378
T D I	13 569
PROCOMPANY	13 277
AIR LIQUIDE	12 824
OCEAN SHIPPING	12 449
JOB TRAINING COMPANY	10 190
Autres Fournisseurs	93 559
Fournisseurs débiteurs	<76 392>
Fournisseurs factures non parvenues	134 793
Bilel Khechine/Leasing	47 681
Nidhal Thligen/Leasing	68 893
Med Ali Chebbi/Leasing	26 310
Fournisseurs "Installateurs "	129 458
Fournisseurs "Installateurs " débiteurs	<331 400>
Fournisseurs d'immobilisations	56 846
Fournisseurs d'immobilisations débiteurs	<54 347>
	5 901 092

NOTE 12 : AUTRES PASSIFS COURANTS

		2020	2019
Etat, impôt et taxes	(1)	152 745	141 281
CNSS		121 342	142 159
Dividendes à payer	(2)	45 205	45 205
Charges à payer	(3)	80 914	138 808
Personnel rémunérations dues		1 073	1 152
Compte d'attente		15 996	23 816
Provision courante pour risques et charges		1 402	1 402
Compte courant BND		-	7 513
		418 678	501 335

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

IRPP	98 808
RAS sur marché	30 308
RAS sur honoraires	2 234
Etat TCL DU	13 432
Contribution de Solidarité Sociale	4 402
RAS sur loyer	2 336
Droit de timbre	1 226
	152 745

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

FINTEC SONDERMASCHINEN Gmbh	42 085
M Olivier DRUCKE	3 120
	45 205

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

Provision 50% 13 éme 2020	-
Provision Agios bancaires	35 569
Provision Congés à payer	20 000
Provision Honoraires CAC	13 000
Assurance	9 950
Intérêts compte courant ETI	2 396
	80 914

NOTE 13 : AUTRES PASSIFS FINANCIERS

	2020	2019
Crédits de gestion	5 207 072	5 704 053
Emprunts courants	3 938 000	4 328 600
<i>Crédit de financement à court terme</i>	9 145 072	10 032 653
Echéances à moins d'un an sur emprunts leasing	235 811	221 624
Echéance à moins d'un an (STB) "Crédit de gestion"	394 517	-
Echéance à moins d'un an (ATTIJARI) "Covid 19"	296 926	-
Echéance à moins d'un an (STB)	39 824	31 429
Echéance à moins d'un an (STB) "Centre de formation"	30 560	19 357
Echéance à moins d'un an (AMEN) "Matériels"	51 542	37 510
Echéance à moins d'un an (STB) "ligne de soudage"	39 380	34 286
<i>Échéances à moins d'un an sur CMLT</i>	1 088 561	344 206
Intérêts courus et non échus	<10 190>	<31 497>
	10 223 443	10 345 361

NOTE 14 : CONCOURS BANCAIRES

	2020	2019
STB Beja en DT	2 441 562	2 529 360
AMEN BANK en DT	104 229	20 478
AMEN BANK ENNASR en DT	7 108	7 108
	2 552 899	2 556 947

NOTE 15 : REVENUS

	2020	2019
Ventes de chauffe-eau solaires	9 023 429	9 757 717
Ventes Export	3 056 753	5 386 834
Ventes de ballons	797 499	803 382
Ventes de capteurs	579 388	34 415
Ventes matières premières à B2I	923 195	-
Ventes d'accessoires	674 826	40 914
Ventes de KIT	2 293	565
Frais d'installations des CES (Facturés aux clients)	1 250 599	1 325 165
Panneaux PHOTOVOLTAIQUES	-	294 149
Etude, prestation de service et formation	2 181	5 375
Ventes Export "Projet KFW"	136 303	-
Refacturation charges BND	114 821	221 209
Loyer usine B2I	12 000	-
Loyer équipements B2I	53 647	-
Refacturation charges d'emprunts B2I	35 981	-
Loyer usine KBB	5 000	-
Refacturation charges ETI	-	15 382
Factures à établir	-	-
Autres Revenus	37 967	31 497
	16 705 882	17 916 603

NOTE 16 : AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

	2020	2019
Subvention encaissée "Projet KFW"	519 536	-
Reprise des subventions d'investissement	9 317	8 629
	528 853	8 629

NOTE 17 : ACHATS CONSOMMES

	2020	2019
Achats de capteurs	2 685 113	3 646 823
Achats de tôles	1 493 537	2 274 908
Achats de tubes	379 426	431 887
Achats d'accessoires	1 853 872	2 697 874
Achats Cuves de B2I	301 261	-
Achats de produits chimiques	563 696	848 084
Prestations de sous-traitance ETI	718 335	922 333
Frais d'installations des CES "Projet KFW"	519 536	-
Achats de plastique	348 701	677 212
Achat autres composantes (groupe de Sécurité)	211 411	62 105
Boulonnerie	179 141	259 429
Soudage	6 470	11 046
Accessoires et Panneaux PHOTOVOLTAIQUE	-	211 751
Autres Achats consommés	21 685	44 182
Prestations de sous-traitance	91 902	171 016
Frais de transit	439 903	539 795
Droit de douane	47 998	125 365
Frais d'installation des CES (facturés par les installateurs indépendants)	1 199 043	1 344 185
	11 061 030	14 267 994

NOTE 18 : ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS CONSOMMES

	2020	2019
Carburant	139 823	177 482
Eau – Electricité	104 448	122 265
Autres achats consommés	13 876	24 492
	258 147	324 239

NOTE 19 : CHARGES DE PERSONNEL

	2020	2019
Salaires et compléments de salaires	1 727 295	2 105 220
Rémunération PDG	164 284	179 266
Cotisations de sécurité sociale	308 068	373 888
Vêtements de travail	26 156	23 300
Provision pour augmentation légale	-	<36 996>
Provision pour 13 ème	-	<80 000>
	2 225 803	2 564 679

NOTE 20 : DOTATION AUX AMORTISSEMENT ET AUX PROVISIONS

	2020	2019
Dotation aux amortissements des immobilisations	449 923	395 459
Dotation aux provisions clients	158 287	112 222
Dotation aux provisions fournisseurs débiteurs	124 173	-
Dotation aux provisions stock chez les installateurs	124 717	135 023
Dotation aux provisions stock de matières premières	82 385	-
Dotation aux provisions des immobilisations financières	59 496	111 479
Résorption des charges à répartir	7 012	-
Dotation aux provisions garantie clients	-	29 130
Reprise sur provision autres actifs courants	28 984	<160>
	1 034 978	783 153

NOTE 21 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

		2020	2019
Impôts et taxes	(1)	77 266	129 098
Locations		89 351	74 573
Transports		101 750	90 207
Entretiens et réparations		121 428	167 110
Frais postaux et de télécommunications		57 082	54 153
Missions et déplacement		43 078	114 609
Publicité et relations publiques		80 249	118 818
Honoraires		34 947	66 143
Dons		500	1 965
Assurances		86 255	75 280
Formation et documentation		61 317	58 962
Services bancaires et assimilés		-	330
Etudes et recherches		20 393	3 915
Autres charges d'exploitations		35 990	54 388
		809 606	1 009 551

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

	2020	2019
TCL	35 263	32 352
Droits d'enregistrement	17 330	27 226
TFP	<21 133>	22 597
FOPROLOS	16 199	22 508
Pénalités et taxations	21 912	8 740
FODEC	406	7 942
Taxe sur les véhicules	7 289	7 732
	77 266	129 098

NOTE 22 : CHARGES FINANCIERES NETTES

	2020	2019
Pertes de change	389 701	<73 443>
Intérêts des emprunts	891 707	795 188
Intérêts sur avance factures STEG	114 146	116 599
Intérêts sur CC ETI	2 396	-
Autres charges financières	-	137
Charges financières	1 397 949	838 482
Gains de change	-	<373 041>
Dividendes BND	<75 000>	-
Agios créditeurs	<17 317>	<19 616>
Produits financiers	<92 317>	<392 658>
Charges financières nettes	1 305 633	445 824

NOTE 23 : AUTRES GAINS ORDINAIRES

	2020	2019
Autres gains ordinaires	36 371	81 015
	36 371	81 015

NOTE 24: INFORMATIONS SUR LES PARTIES LIEES

Parties liées	Nature des transactions	Montant DT
ETI	Prestations de sous traitance pour l'émaillage des ballons	718 335
ETI	Fournisseur	<542 027>
ETI	Fournisseur effet à payer	<192 954>
ETI	Compte courant	27 985
BND	Client	349 777
BND	Assistance administrative	114 821
BND	Compte courant	11 882
B2I	Client	1 059 826
B2I	Ventes tôle inox ,tube rond inox et embout	923 195
B2I	Compte courant	519 103
B2I	Achats cuves	301 261
B2I	Fournisseur	<358 501>
B2I	Location usine	12 000
B2I	Location d'équipements	53 647
B2I	Refacturation des charges d'emprunts	35 981
KBB	Client	1 323 718
KBB	Ventes capteurs et absorbeur	1 150 516
KBB	Achats	<1 006 894>
KBB	Fournisseur	<552 753>
KBB	Fournisseur effet à payer	<524 626>
KBB	Compte courant	77 843
KBB	Location	5 000

NOTE 24 : ENGAGEMENTS HORS BILAN

Engagements donnés : Garanties réelles accordées aux banques en contrepartie des crédits reçus :

- hypothèque immobilière de 1^{er} Rang sur la totalité d'un immeuble sis à la zone industrielle BEJA NORD pour une superficie approximative de 5 371 m2 objet de promesse de vente conclue avec l'AFI enregistré le 7/08/2006.
 - Nantissement de 1^{er} rang des éléments corporels et incorporels composant le fond de commerce
 - Nantissement de 1^{er} rang de l'outillage et du matériel d'équipement professionnel servant à l'exploitation du fond de commerce
 - Nantissement de 1^{er} rang sur les marchandises, les matières premières, et le matériel de transport de la société.
- En 2020, votre société a donnée une garantie sous forme d'hypothèque immobilière en rang utile de la totalité de son usine de Beja en faveur de la société KBB en garanti d'un CMT de 2 422 000 DT .

Annexe I : Responsabilité de l'auditeur 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 internationales d'audit applicables en Tunisie, 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 ;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière ;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction 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 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.