

AVIS DE SOCIETES

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

L'ACCUMULATEUR TUNISIEN ASSAD

Siège social : Rue Elfouledh, 2013 Z.I. Ben Arous.

L'Accumulateur Tunisien ASSAD publie ci-dessous ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2026 accompagnés du rapport d'examen limité des commissaires aux comptes : M Ahmed SAHNOUN (Les commissaires aux comptes associés MTBF) & Mr Sleheddine ZAHAF.

BILAN
Au 30 juin 2026
(Exprimé en Dinar Tunisien)

	NOTES	30-juin-26	30-juin-25	31/12/2025 Retraité
ACTIFS				
ACTIFS NON COURANTS				
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles		2 371 134	2 272 709	2 350 697
Moins : amortissement		-1 853 059	-1 701 488	-1 783 080
	(B.1)	518 075	571 221	567 617
Immobilisations corporelles		138 085 055	96 927 817	137 248 311
Moins : amortissement		-71 022 145	-67 062 777	-69 007 514
	(B.2)	67 062 910	29 865 040	68 240 797
Immobilisations financières		15 902 113	16 176 372	16 222 314
Moins : Provisions		-6 634 018	-380 203	-6 682 322
	(B.3)	9 268 095	15 796 169	9 539 992
Total des actifs immobilisés		76 849 080	46 232 430	78 348 406
Total des actifs non courants		76 849 080	46 232 430	78 348 406
ACTIFS COURANTS				
Stocks		23 313 260	27 719 094	25 389 338
Moins : Provisions		-3 865 860	-3 815 825	-3 886 586
	(B.4)	19 447 400	23 903 269	21 502 752
Clients et comptes rattachés		65 665 681	64 206 295	64 673 468
Moins : Provisions		-15 288 755	-4 885 262	-15 203 434
	(B.5)	50 376 926	59 321 033	49 470 034
Autres actifs courants		15 992 460	16 288 805	15 829 375
Moins : Provisions		-8 114 911	-6 855 513	-8 056 204
	(B.6)	7 877 549	9 433 292	7 773 171
Placement et autres actifs financiers	(B.7)	657 170	630 662	558 610
Liquidités et équivalents de liquidités	(B.8)	784 973	1 335 090	981 652
Total des actifs courants		79 144 018	94 623 346	80 286 219
Total des actifs		155 993 098	140 855 776	158 634 625

BILAN
Au 30 juin 2026
(Exprimé en Dinar Tunisien)

	NOTES	30-juin-26	30-juin-25	31/12/2025 Retraité
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS				
CAPITAUX PROPRES				
Capital social		24 000 000	24 000 000	24 000 000
Réserves		15 893 754	15 893 754	15 893 754
Résultats reportés		-32 871 625	-16 972 265	-16 972 265
Autres capitaux propres		222 056	223 962	222 691
Réserves spéciales de réévaluation		39 052 025	-	39 052 025
Modifications comptables	(x)	-16 034 850	-	-20 016 221
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		30 261 360	23 145 451	42 179 984
Résultat de l'exercice		-1 985 041	228 382	-11 917 989
Total des capitaux propres avant affectation	(B.9)	28 276 319	23 373 833	30 261 995
PASSIFS				
Passifs non courants				
Emprunts	(B.10)	9 951 360	16 764 455	12 723 197
Provisions	(B.11)	5 490 430	4 808 920	5 490 430
Autres passifs non courants	(B.12)	13 720 968	-	15 525 194
Total des passifs non courants		29 162 758	21 573 375	33 738 821
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés	(B.13)	14 909 019	15 981 027	15 891 938
Autres passifs courants	(B.14)	20 197 176	18 772 102	18 394 112
Concours banc. et autres passifs financiers	(B.15)	63 447 826	61 155 439	60 347 759
Total des passifs courants		98 554 021	95 908 568	94 633 809
Total des passifs		127 716 779	117 481 943	128 372 630
Total des capitaux propres et des passifs		155 993 098	140 855 776	158 634 625

ETAT DE RESULTAT
Pour la période de 6 mois close le 30 juin 2026
(Exprimé en Dinar Tunisien)

		Période de 6 mois close le		Exercice de 12 mois clos le
	NOTES	30-juin-26	30-juin-25	31/12/2025 Retraité
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Revenus	(R.1)	41 150 479	50 730 012	111 955 018
Autres produits d'exploitation	(R.2)	9 901	271 932	561 283
Total des produits d'exploitation		41 160 380	51 001 944	112 516 301
CHARGES D'EXPLOITATION				
Variation des stocks des produits finis et des encours	(R.3)	2 028 727	468 112	3 757 654
Achats d'approvisionnements consommés	(R.4)	23 160 784	28 431 924	60 334 788
Charges de personnel	(R.5)	10 044 008	10 700 733	22 719 119
Dotations aux amortissements et provisions	(R.6)	2 241 298	3 450 586	6 974 103
Autres charges d'exploitation	(R.7)	3 230 166	4 290 333	7 452 665
Total des charges d'exploitation		40 704 983	47 341 688	101 238 329
RESULTAT D'EXPLOITATION		455 397	3 660 256	11 277 972
Produits des placements	(R.8)	509 131	4 483	309 369
Charges financières nettes	(R.9)	-3 481 204	-3 334 442	-7 163 785
Autres gains ordinaires	(R.10)	630 458	10 818	52 676
Autres pertes ordinaires	(R.11)	-1 969	-4 442	-16 159 279
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		-1 888 187	336 673	-11 683 047
Impôt sur les bénéfices	(R.12)	96 854	108 291	234 942
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT		-1 985 041	228 382	-11 917 989
Effet des modifications comptables	(X)	-16 034 850	-	-20 016 221
RESULTAT NET DE L'EXERCICE APRES MODIFICATIONS COMPTABLES		-18 019 891	228 382	-31 934 210

Etat de Flux de trésorerie
Pour la période de 6 mois close le 30 juin 2026
(Exprimé en Dinar Tunisien)

	Notes	30-juin-26	30-juin-25	31/12/2025 Retraité
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION				
Résultat net		-1 985 041	228 382	-11 917 989
Ajustements pour :				
- Amortissements & provisions	(F.1)	2 365 272	3 559 824	7 302 358
- Reprises sur provision et amortissements	(F.2)	- 123 974	- 109 238	- 328 255
Variation des :				
- Variation des stocks	(F.3)	2 076 078	343 678	2 673 434
- Variation des créances	(F.4)	- 992 213	-6 704 272	-7 171 445
- Variation des autres actifs	(F.5)	- 163 085	- 875 529	- 416 099
- Variation des autres actifs financiers	(F.6)	- 98 560	- 137 169	- 65 117
- Variation des fournisseurs	(F.7)	4 862 668	- 248 529	4 499 673
- Variation des autres passifs	(F.8)	577 017	8 482 597	20 153 364
Autres ajustements :				
- Plus ou moins-value de cession		- 629 279	- 10 796	91 273
- Quote part subvention d'investissement		-635	-	- 1 271
Total des flux de trésorerie liés aux opérations d'exploitation		5 888 248	4 528 948	14 819 926
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT				
- Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	(F.9)	- 916 825	- 645 766	-1 805 482
- Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles		-	38 000	55 500
- Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations financières		-	- 25 500	- 121 210
- Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières		951 551	69 800	-
Total des flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		34 726	- 563 466	-1 871 192
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES FINANCEMENT				
- Encaissement provenant des emprunts		-	-	1 500 000
- Remboursement d'emprunts		-2 801 205	-2 698 471	-10 557 120
- Variation Crédits de gestion		-5 207 749	-2 237 597	-4 447 620
Total des flux de trésorerie liés aux opérations de financement		-8 008 954	-4 936 068	-13 504 740
VARIATION DE TRESORERIE		-2 085 980	- 970 586	- 556 006
Trésorerie au début de l'exercice		-5 971 047	-5 415 041	-5 415 041
Trésorerie à la clôture de l'exercice		-8 057 027	-6 385 627	-5 971 047

NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS

ARRETES AU 30 JUIN 2026

I. PRESENTATION DE LA SOCIETE

La société « L'Accumulateur Tunisien ASSAD S.A », (« ATA » ou « Société ») a été constituée en 1938 sous la forme de société à responsabilité limitée d'un capital de 9 000 dinars. Elle a été transformée en une société anonyme par décision extraordinaire du 26 septembre 1968.

Depuis, la société a augmenté à maintes reprises son capital. Suite à L'Assemblée Générale Extraordinaire du 24 Mai 2012, le capital social de la société est porté à 12 000 000 de dinars, et divisé en 12 000 000 actions nominatives de 1 dinar chacune entièrement libérées.

L'Assemblée Générale Extraordinaire du 17 Septembre 2021 a décidé d'augmenter le capital social de la société pour le porter de 12 000 000 dinars tunisiens à 24 000 000 dinars tunisiens, par incorporation de réserves d'un montant de 12 000 000 dinars à prélever sur les réserves ordinaires et ce par la création et l'émission de 12 000 000 actions nouvelles nominatives gratuites d'une valeur nominale d'un dinar chacune.

L'objet de la société consiste essentiellement en la fabrication, la réparation et la vente d'accumulateurs électriques.

II. REFERENTIEL COMPTABLE

Les états financiers intermédiaires de la société ATA ont été arrêtés au 30 Juin 2026 selon les dispositions du système comptable tunisien tel que définies par la loi 96-112 du 30 décembre 1996.

III. RESPECT DES NORMES COMPTABLES TUNISIENNES

Les états financiers intermédiaires de la société, présentés en dinar tunisien, ont été élaborés en conformité avec les principes comptables généralement admis en Tunisie. Ils ont été établis compte tenu des conventions comptables exigées en la matière.

IV. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

A l'exception du point évoqué au niveau de la note IX aux états financiers intermédiaires, il n'y a pas eu d'événements survenus entre la date du 30 juin 2026 et la date de publication des états financiers intermédiaires, qui sans être liés à la clôture de la période :

- Entraîneront des modifications importantes de l'actif ou du passif au cours du nouvel exercice ; et/ou
- Auront, ou risquent d'avoir, des répercussions importantes sur les activités futures de l'entreprise.

V. LES BASES DE MESURE

1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition réel. Les logiciels et les frais de recherche et développement sont amortis aux taux annuels de 33,33% et 10%.

2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles acquises par la société, et celles ayant fait l'objet de réévaluation (les terrains, AAI liées aux terrains, les constructions, les AAI liés aux constructions), sont amorties linéairement selon les taux ci-après :

Bâtiments administratifs réévaluées et non réévaluées	2.00%
Bâtiments industriel réévaluées et non réévaluées	3.33%
Matériels et outillages industriels	10.00%
Matériel de transport	20.00%
Equipements de bureau	10.00%
Matériel informatique	15.00%
AAI réévalués non réévalués	6.67%

Les dotations aux amortissements sur les acquisitions de l'exercice sont calculées en respectant la règle du prorata temporis.

Les terrains et constructions sur terrains en propriété ainsi que les AAI qui leur sont liés ont été réévalués à leur valeur vénale et sont comptabilisés à leur valeur de réévaluation, leur valeur et leur durée de vie a été déterminée par un expert indépendant. Toutes les autres immobilisations sont comptabilisées selon le modèle du coût historique.

3. Immobilisations financières :

Elles sont comptabilisées au coût historique d'acquisition augmenté des frais d'acquisition. A la clôture, une comparaison entre la valeur d'usage et le coût historique d'acquisition est effectuée, les plus-values dégagées ne sont pas constatées alors que les moins-values potentielles font l'objet de provisions pour dépréciation.

4. Stocks

Le stock de produits finis et des encours est évalué au coût de production. Le stock de matières premières et de matières consommables est évalué au coût d'achat moyen pondéré. A la date de clôture, la valeur des stocks est comparée à leur valeur de réalisation nette estimée et la provision adéquate est constatée.

5. Clients et comptes rattachés

Sont logées dans cette rubrique les créances ordinaires, les créances contentieuses et les créances matérialisées par des effets.

A chaque arrêté comptable, « L'Accumulateur Tunisien ASSAD » procède à l'évaluation du risque de non-recouvrement pour chacune de ses créances. Cette évaluation est basée principalement sur les retards de règlement et les autres informations disponibles sur la situation financière du client.

Les créances jugées douteuses font l'objet de provisions et sont présentées en net à l'actif du bilan.

6. Liquidités et équivalents de liquidités/concours bancaires

Les comptes banques présentant un solde comptable débiteur figurent à l'actif du bilan. Ceux présentant un solde comptable créditeur sont logés au passif du bilan. Les opérations en devises ont été converties en dinar Tunisien à la date de l'opération, selon le cours moyen hebdomadaire de la semaine précédente. Les soldes de clôture sont actualisés au cours de l'arrêté des comptes.

7. Emprunts

Les échéances à plus d'un an et celles à moins d'un an, relatives au principal des emprunts contractés par la société sont portées respectivement parmi les passifs non courants et les passifs courants. Les intérêts courus et échus au titre de ces emprunts sont imputés aux comptes de charges de l'exercice de leur rattachement.

8. Revenus

Les revenus provenant de la vente de produits finis sont pris en compte dès la livraison aux clients.

9. Opérations libellées en monnaies étrangères

A la date de clôture, les dettes fournisseurs et les créances clients non encore réglées à cette date, sont converties au cours de change à la date de clôture en contrepartie d'une perte ou d'un gain de change. Lors du règlement, la différence entre le cours du règlement et le dernier cours de change appliqué à la dette ou créance en monnaies étrangères est constatée dans les comptes de résultat.

VI. STOCK DE VIEILLES BATTERIES BLOQUE EN DOUANE

Suite à l'interdiction sans préavis et avec effet rétroactif par l'administration Tunisienne de l'importation de vieilles batteries, un stock de batteries usagées importées de Guinée Conakry et de Côte d'Ivoire (servant de matières premières pour la production des batteries) a été bloqué au port de Radès par la Douane tunisienne depuis janvier et février 2021. En effet, la Douane Tunisienne n'a pas autorisé la libération de 35 conteneurs totalisant 965 tonnes et d'une valeur de 2 802 137 DT, alors que la société disposait des autorisations réglementaires nécessaires au moment de l'importation et qu'elle procédait à l'importation des vieilles batteries sous le régime suspensif de la transformation active depuis octobre 2016 avec l'accord de la Douane et des ministères chargés du Commerce et de l'Industrie.

En avril 2023, le receveur de la Douane du port de Radès a procédé à la mise en vente au plus offrant de ces vieilles batteries.

Le 05 juillet 2023, une partie du stock de vieilles batteries (818,205 tonnes) a été vendue par la douane à une société étrangère lors d'une vente aux enchères pour un montant de 690 000 DT et les recours de la société contre ces procédures n'ont pas abouti.

Compte tenu des éléments ci-dessus et suite au transfert de la propriété du stock, une provision pour dépréciation de la totalité de la valeur du stock a été comptabilisée par la direction pour 2 802 137 DT.

VII. AVANCES AUX FOURNISSEURS ETRANGERS DE VIEILLES BATTERIES

La société a accordé des avances totalisant environ 2 millions de dinars à des fournisseurs de vieilles batteries basés en Afrique subsaharienne, qu'elle n'a pas pu récupérer après le blocage inopiné et sans préavis de l'importation des vieilles batteries par l'administration tunisienne. En effet, ces fournisseurs qui avaient mis en place un circuit de collecte exclusif au profit de notre société, ont subi un préjudice suite à la rupture unilatérale de l'enlèvement des vieilles batteries par notre Société.

En raison de la stagnation des négociations portant sur le montant du dédommagement au profit de ces fournisseurs et de l'incertitude quant au recouvrement de ces avances, le conseil d'administration a autorisé la direction à porter plainte contre ces fournisseurs et une provision a été comptabilisée afin de couvrir la totalité du montant de ces avances au 30 juin 2026. Les actions juridiques contre ces fournisseurs sont en cours.

VIII. VERIFICATIONS FISCALES

La société a reçu en date du 26 décembre 2025 un avis de vérification fiscale ponctuelle émis par la Direction Générale des Grandes Entreprises. Cette vérification porte sur certaines obligations fiscales au titre de l'exercice 2021 et a démarré le 18 mai 2026. Le résultat de cette vérification a été notifié à la société en date du 10 juin 2026 faisant état d'un complément d'impôts et taxes à payer de 189 KDT et un report de TVA au 31 décembre 2021 ajusté à la baisse pour un montant de 73 KDT, ainsi qu'un ajustement à la baisse des reports déficitaires au titre de l'exercice 2021 pour un montant de 1,2 MDT. La société s'est opposée à cette notification dans les délais légaux. La dernière opposition est datée du 03 juillet 2026, à l'issue de laquelle, la société a demandé de présenter le dossier devant la commission de conciliation.

Par ailleurs, le 30 juin 2026, la société a reçu un avis de vérification fiscale approfondie portant sur l'ensemble des impôts et taxes auxquels elle est assujettie, à l'exception des droits d'enregistrement, au titre des exercices 2022, 2023, 2024 et 2025.

A la date de publication des présents états financiers intermédiaires, les procédures liées à ces contrôles sont en cours et leurs issues ne peuvent être estimées de manière fiable

IX. CONTENTIEUX AVEC LA DOUANE TUNISIENNE

En juillet 2024, le tribunal de 1ère instance de Ben Arous, a condamné la société, par solidarité avec son représentant légal, à des amendes s'élevant à deux cent trente-quatre millions de dinars (234 MDT), suite au contentieux avec la Douane Tunisienne, qui se réfère aux infractions suivantes :

- La détention sans titre de mouvement légal de marchandises prohibées provenant du délit de contrebande (80 MDT, par solidarité avec des fournisseurs locaux collecteurs de vieilles batteries qui n'ont pas pu prouver l'origine de leur stock) ;
- L'importation sans déclaration de marchandises prohibées (69 MDT) ; et
- L'aliénation de marchandises sous-douanes (85 MDT, au titre du non-apurement de près de 6 000 tonnes de vieilles batteries importées, pour cause de blocage du code NGP par la Douane).

La société a interjeté appel le 15 juillet 2024, l'affaire est portée devant la cour d'appel de Tunis. Lors de l'audience tenue devant la Cour d'Appel le 3 juillet 2026, l'Administration des Douanes a soumis au Tribunal une demande révisée où elle a abandonné les deux chefs d'accusation suivants :

- L'importation sans déclaration de marchandises prohibées, et
- L'aliénation de marchandises sous douanes.

L'Administration des Douanes, a reformulé ses demandes sur la base de l'unique chef d'accusation restant, soit « La détention sans titre de mouvement légal de marchandises prohibées provenant du délit de contrebande », portant sur une amende de 80 MDT, composée d'un principal de 26.7 MDT (correspondant à la valeur des marchandises saisies virtuellement), et des pénalités de 53.4 MDT.

La société a introduit une demande de conciliation auprès de l'Administration des Douanes, le 15 juillet 2026.

Le 31 juillet 2026, la Société a reçu une offre de conciliation par l'Administration des Douanes, qui porte sur une pénalité de 16 MDT, devant être acquittée avec des paiements trimestriels étalés sur 5 ans. Le dernier paiement viendra à échéance le 27/4/2031.

La société a adhéré à l'offre de conciliation et a payé la première tranche de l'échéancier proposé (soit 1.6 MDT) le 14 août 2026, marquant l'adhésion effective à ladite offre de conciliation.

Traitement comptable des pénalités douanières au 30/06/2026 :

Le montant des pénalités objet de l'offre de conciliation (soit 16 MDT), est assimilé à une dette, qui a été comptabilisée au passif du bilan au 30 juin 2026 en contrepartie des capitaux propres d'ouverture comme modification comptable.

Affaire Douanière de Kasserine :

La société a soumis le 09 juin 2025 une demande d'adhésion à l'amnistie pour l'affaire douanière de Kasserine, objet du procès-verbal d'infraction du 09 octobre 2023, érigé à son encontre à la suite de la saisie d'une cargaison de plomb, dont l'origine n'a pas pu être prouvée par le ferrailleur. Ce dernier a déclaré avoir l'intention de livrer ce plomb à ATA. Les amendes réclamées par la Douane totalisent 42.7 MDT selon la requête transmise au parquet.

Une offre d'amnistie a été émise au profit de la Société le 27 juin 2025, arrêtant le montant des amendes dues à 2,9 millions de dinars tunisiens, à payer sur 20 tranches trimestrielles jusqu'au 20 mars 2030. La société a opté pour l'adhésion à l'amnistie, le paiement des échéances est assuré en adéquation avec l'échéancier défini. La dette correspondante a été comptabilisée au passif du bilan courant 2025 et en contrepartie des capitaux propres d'ouverture comme modification comptable. L'encours au 30 juin 2026 est de 2,1 MDT.

X. EFFETS DE MODIFICATIONS COMPTABLES

Au 30 Juin 2026, la société a procédé à la constatation d'une perte se rapportant à des exercices antérieurs, logée dans le compte « Modifications comptables affectant les résultats reportés », conformément aux dispositions du Système Comptable des Entreprises applicable en Tunisie.

Cet ajustement, a pour effet de diminuer les résultats reportés pour un montant global de 16 MDT au 30 Juin 2026. Il s'agit de la constatation des amendes douanières, correspondant à l'échéancier engagé avec l'administration des douanes en 2026.

Afin d'assurer une présentation meilleure et conforme aux principes comptables tunisiens, certains retraitements ont été apportés à la présentation des états financiers. En application des dispositions de la Norme Comptable Tunisienne n°11, relative aux modifications comptables, les données comparatives arrêtées au 31 décembre 2025 ont été retraitées pour les besoins de la comparaison.

Les détails de ces retraitements sont présentés comme suit :

État financier	Rubrique	Solde avant retraitement	Solde après retraitement	Différence	Explication du retraitement
Bilan	Autres passifs non courants	1 853 384	15 525 194	13 671 810	Constatation de la partie des amendes douanières exigible à plus d'un an, conformément à l'échéancier convenu avec l'administration des douanes.
Bilan	Autres passifs courants	16 031 072	18 394 112	2 363 040	Constatation de la partie des amendes douanières exigible à moins d'un an, conformément à l'échéancier convenu avec l'administration des douanes.
État de résultat	Autres pertes ordinaires	-124 429	-16 159 279	-16 034 850	Constatation, en autres pertes ordinaires, de la charge totale relative aux amendes douanières faisant l'objet de l'échéancier convenu avec l'administration des douanes.
État de résultat	Résultat net de l'exercice après modifications comptables	-15 899 360	-31 934 210	-16 034 850	

La Direction estime que cet ajustement permet de traduire de manière fidèle la situation financière de la société au 30 Juin 2026, conformément au principe de prudence et aux règles d'évaluation prévues par les normes comptables en vigueur.

XI. NOTES DETAILLEES

NOTES RELATIVES AU BILAN

B-1 Immobilisations incorporelles

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Logiciels	2 176 152	2 155 715	2 155 715
Autres immobilisations incorporelles	194 982	116 994	194 982
Total	2 371 134	2 272 709	2 350 697
Amortissements "Logiciels"	-1 698 164	-1 584 494	-1 641 076
Amortissements "Autres immobilisations incorporelles"	-154 895	-116 994	-142 004
Total Amortissement	-1 853 059	-1 701 488	-1 783 080
Total Net	518 075	571 221	567 617

B-2 Immobilisations corporelles

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Terrains	21 142 657	4 771 238	21 142 657
Bâtiments	21 529 452	9 130 825	21 529 452
Installations générales des bâtiments	10 367 062	5 229 500	10 367 062
Matériel et outillage industriel	64 022 684	61 187 391	63 766 036
AAI du matériel et outillage industriel	1 819 753	1 817 487	1 819 753
Matériel de transport	3 512 761	3 047 924	3 247 364
AAI généraux	10 333 761	5 262 784	10 333 761
Equipement de bureaux	666 710	656 254	665 585
Matériel informatique	1 566 531	1 345 759	1 549 255
Immobilisations en cours	1 829 429	2 910 232	1 258 644
Immobilisations à statut juridique particulier (Leasing)	1 294 255	1 568 423	1 568 739
Total	138 085 055	96 927 817	137 248 311
Total Amortissement	-71 022 145	-67 062 777	-69 007 514
Total Net	67 062 910	29 865 040	68 240 797

Réévaluation des immobilisations corporelles :

Dans le cadre de la réévaluation réalisée en 2025, la société est en train de suivre les dossiers fonciers des lots situés dans la zone industrielle de Bou Argoub afin de finaliser les procédures de régularisation :

- 1- Lot n° 49 :** le jugement favorable à son immatriculation individuelle est définitif. Les démarches d'exécution sont en cours auprès du Tribunal immobilier et de la Conservation de la propriété foncière (CPF) de Nabeul.
- 2- Lots n° 80 et 84 :** le dossier est en cours d'instruction auprès de l'Agence foncière industrielle en vue de la conclusion des actes de précision définitifs, préalablement à son dépôt à la CPF de Nabeul pour immatriculation et attribution de titres distincts.

Désignation	VALEURS D'ORIGINES					AMORTISSEMENTS				V.C.N. AU 30/06/2026
	Au 31/12/2025	Acquisitions	Cessions	Reclassements	Au 30/06/2026	Antérieur	Dotations	Cessions	Cumul	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES										
Logiciel	2 155 715	20 437	-	-	2 176 152	1 641 076	57 087	-	1 698 163	477 989
Autres immobilisations Incorporelles	194 982	-	-	-	194 982	142 004	12 892	-	154 896	40 086
Sous total	2 350 697	20 437	-	-	2 371 134	1 783 080	69 979	-	1 853 059	518 075
IMMOBILISATIONS CORPORELLES										
Terrains	21 078 395	-	-	-	21 078 395	-	-	-	-	21 078 395
Aménagement Terrain	64 262	-	-	-	64 262	30 805	-	-	30 805	33 457
Bâtiments	21 529 452	-	-	-	21 529 452	8 210 215	271 624	-	8 481 839	13 047 613
Installations générales des bâtiments	10 367 062	-	-	-	10 367 062	4 274 666	42 246	-	4 316 912	6 050 150
Matériel & Outillages Industriels	63 766 036	305 216	-48 568	-	64 022 684	44 033 422	1 442 831	-48 568	45 427 685	18 594 999
AAI du matériel et outillage industriel	1 819 753	-	-	-	1 819 753	1 752 318	11 046	-	1 763 364	56 389
Matériels de Transports	3 247 364	213	-9 300	274 484	3 512 761	2 670 393	60 810	-7 229	2 723 974	788 787
AAI généraux	10 333 761	-	-	-	10 333 761	5 191 220	-	-	5 191 220	5 142 541
Equipement de bureaux	665 585	1 125	-	-	666 710	594 845	11 027	-	605 872	60 838
Matériel informatique	1 549 255	17 276	-	-	1 566 531	1 271 078	61 681	-	1 332 759	233 772
Immobilisations à statut juridique particulier (leasing)	1 568 739	-	-	-274 484	1 294 255	978 552	169 163	-	1 147 715	146 540
Immobilisations en cours	1 258 647	570 782	-	-	1 829 429	-	-	-	-	1 829 429
Sous total	137 248 311	894 612	-57 868	-	138 085 055	69 007 514	2 070 428	-55 797	71 022 145	67 062 910
Total Général	139 599 008	915 049	-57 868	-	140 456 189	70 790 594	2 140 407	-55 797	72 875 204	67 580 985

B-3 Immobilisations financières

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Titres de participations	15 622 544	16 027 114	15 907 544
Prêts au personnel	27 950	27 950	27 950
Dépôts et cautionnements	251 619	121 308	286 820
Total brut immobilisations financières	15 902 113	16 176 372	16 222 314
Provision pour dépréciation des immobilisations financières	-6 634 018	-380 203	-6 682 322
Total net	9 268 095	15 796 169	9 539 992

Les titres de participation se détaillent comme suit :

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Assad International	1 301 017	1 301 017	1 301 017
GEELEC	2 499 800	2 499 800	2 499 800
ACE	155 900	155 900	155 900
AS DISTRIBUTION	332 879	332 879	332 879
BTS	15 000	15 000	15 000
Consortium Tunisien Composants Automobiles	12 500	12 500	12 500
Société Algero Tunisienne de batteries	3 396 637	3 396 637	3 396 637
S.M.U	-	120 000	120 000
Sté Rea.Tun.Car	1	1	1
ENAS	6 088 810	6 088 810	6 088 810
Mediterranean Institue of Technologie (MIT)	-	165 000	165 000
Batterie ASSAD Côte d'ivoire	-	119 570	-
ASIND	1 520 000	1 520 000	1 520 000
ENERGY ASSAD NORTH AFRICA	300 000	300 000	300 000
Total	15 622 544	16 027 114	15 907 544

La provision pour dépréciation des immobilisations financières se détaillent comme suit :

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Provision- titres ENAS	-6 088 810	-	-6 088 810
Provision- titres AS DISTRIBUTION	-332 879	-	-332 879
Provision- titres Batterie ASSAD Côte d'ivoire	-	-119 570	-
Provision- titres (MIT)	-	-48 304	-48 304
Provision- titres BTS	-15 000	-15 000	-15 000
Provision- titres ACE	-64 070	-64 070	-64 070
Provision- titres CTCA	-12 500	-12 500	-12 500
Provision - Dépôts et cautionnements	-92 809	-92 809	-92 809
Provision - Prêts au personnel	-27 950	-27 950	-27 950
Total	-6 634 018	-380 203	-6 682 322

B-4 Stocks

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Matières premières	6 551 569	5 821 007	7 629 554
Stock de vieilles batteries (*)	2 802 137	2 802 137	2 802 137
Stock in transit	2 588 510	2 407 503	1 630 079
Matières consommables	93 056	127 985	92 262
Pièces de rechange	5 299 254	5 263 459	5 227 845
Produits finis	2 868 034	3 355 500	2 821 345
Produits intermédiaires	3 110 700	7 941 503	5 186 116
(-) Provisions	-3 865 860	-3 815 825	-3 886 586
Total	19 447 400	23 903 269	21 502 752

(*) : Voir note aux états financiers n° VI « STOCK DE VIEILLES BATTERIES BLOQUE EN DOUANE ».

B-5 Clients et comptes rattachés

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Clients ordinaires	11 114 986	9 639 733	11 058 256
Clients groupes (*)	38 876 388	49 004 044	37 431 847
Clients effets en portefeuille	385 552	677 256	979 931
Clients douteux	15 288 755	4 885 262	15 203 434
Total brut	65 665 681	64 206 295	64 673 468
Provision pour dépréciation des créances clients	-15 288 755	-4 885 262	-15 203 434
Total net	50 376 926	59 321 033	49 470 034

(*) Les créances sur les sociétés du groupe englobent :

- Les créances détenues sur la filiale Batteries Assad Algérie (« BAA ») pour un montant de 29 743 171 DT dont la majeure partie remonte aux exercices antérieurs. L'encaissement de ces créances a été retardé en raison des difficultés opérationnelles rencontrées par BAA dans le passé, notamment lors de la crise de la COVID-19 ainsi que par les besoins en fonds nécessaires par les investissements réalisés par cette filiale. La direction a entamé le rapatriement de ces créances et travaille actuellement sur un projet d'augmentation de capital de la filiale BAA destinée à renforcer le BFR de la filiale et ses besoins d'investissement, ce qui devrait permettre l'accélération du paiement de la créance ;
- Les créances détenues sur la filiale AS-DIST EUROPE pour un montant de 7 299 365 DT dont la majeure partie remonte aux exercices antérieurs. La situation nette de cette filiale au 30 juin 2026 est négative suite aux pertes enregistrées. La direction du groupe a décidé de changer le mode de fonctionnement de la filiale AS-DIST EUROPE en focalisant sur la vente par conteneurs. La Direction a également décidé d'augmenter le capital social de AS-DIST EUROPE, ce qui renforcera son fonds de roulement et favorisera le rapatriement des créances envers cette filiale. En dépit de ces actions envisagées, les créances sur la filiale AS-DIST EUROPE ont été, par prudence, provisionnées à hauteur de 6 478 255 DT.

- Les créances détenues sur la filiale ENERGY ASSAD (ENAS), pour un montant de 3 981 536 DT correspondant à des ventes de plaques. La situation nette de cette filiale au 30 Juin 2026 est négative suite aux pertes enregistrées après l'abandon de l'activité plomb. La direction du groupe a décidé de changer le mode opérationnel de ENAS pour ne garder que l'activité Lithium, relevant de la mobilité réduite. Les créances sur la filiale ENAS ont été provisionnées à hauteur de 3 784 189 DT.
- Les créances détenues sur la filiale Assad International (« AI ») pour un montant de 8 111 501 DT dont la majeure partie remonte aux exercices antérieurs. Le Conseil d'administration d'ATA a approuvé le principe d'une fusion-absorption simplifiée avec AI, puis a reporté la date d'effet au 1er janvier 2027.

B-6 Autres actifs courants

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Fournisseurs avances et acomptes	689 111	4 096 230	3 236 235w
Autres Fournisseurs débiteurs	-	92 860	9 630
Personnel avances et acomptes	61 960	214 300	53 507
Etat, retenues à la source	4 092 101	3 651 195	3 921 076
Etat, TVA déductible	-	427	44 267
Créances intergroupes et autres produits à recevoir (Voir note XIII)	10 418 625	7 386 574	7 897 710
Charges constatées d'avance	615 909	601 715	513 939
Autres débiteurs	92 659	91 855	109 158
Produits à recevoir	22 095	153 649	43 853
(-) Provisions sur comptes débiteurs (*)	-8 114 911	-6 855 513	-8 056 204
Total	7 877 549	9 433 292	7 773 171

(*) Les provisions sur comptes débiteurs se détaillent comme suit :

Désignation	Provision au 30/06/2026
BAA	5 118 565
ENAS	497 137
AS DIST	42 297
Avance Fournisseurs	2 343 067
Compte d'attente	54 838
Créance immob	36 910
Produits à recevoir	22 097
Total	8 114 911

B-7 Placements et autres actifs financiers

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Prêts au personnel (échéance à -1an)	476 286	459 034	382 046
Titres SICAV	180 884	171 628	176 564
Total	657 170	630 662	558 610

B-8 Liquidités et équivalents de liquidités

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Effets et chèques remis à l'encaissement	370 406	849 073	341 033
Effets remis à l'escompte	-	10 345	-
Autres organismes financiers (AFC)	127	102	56
Attijari Bank Bouargoub	133 111	307 968	113 499
STB	49 415	49 415	49 415
BIAT Al Jazira	11 876	27 617	16 399
BIAT en Euro	1 491	-	429 555
BNA EURO	189 386	2 338	-
Virements internes	2 446	-	-
Caisses	14 995	88 232	16 695
Fond de caisse collecte de veilles batteries	11 720	-	15 000
Total	784 973	1 335 090	981 652

B-9 Capitaux propres

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde retraité au 31/12/2025
Capital social	24 000 000	24 000 000	24 000 000
Réserve légale	1 350 606	1 350 606	1 350 606
Réserves réglementées	1 147 551	1 147 551	1 147 551
Réserves extraordinaires	2 800 000	2 800 000	2 800 000
Réserves ordinaires	1 400 000	1 400 000	1 400 000
Réserves ordinaires postérieures à 2014	8 000 000	8 000 000	8 000 000
Prime d'émission	1 195 597	1 195 597	1 195 597
Réserve spéciale de réévaluation	39 052 025	-	39 052 025
Modifications comptables	-16 034 850	-	-20 016 221
Subvention d'investissement	4 448	6 355	5 084
Autre complément d'apport	217 608	217 608	217 608
Résultats reportés postérieurs à 2014	-32 871 625	-16 972 266	-16 972 266
Résultat de la période	-1 985 041	228 382	-11 917 989
Total	28 276 319	23 373 833	30 261 995

(a) Conformément aux dispositions de l'article 19 de la loi de finances pour la gestion de l'année 2014, la réserve légale pour 1 350 606 dinars, ainsi que les réserves réglementées s'élevant à 1 147 551

dinars, les réserves extraordinaires s'élevant à 2 800 000 dinars, les réserves ordinaires s'élevant à 1 400 000 dinars, la prime d'émission s'élevant à 1 195 597 dinars, sont hors champ d'application de la retenue à la source libératoire de 10% en cas de distribution.

(b) La réserve spéciale de réévaluation est détaillé comme suit :

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Réserves spéciales de réévaluation des terrains avec Indice	4 046 457	-	4 046 457
Réserves spéciales de réévaluation des terrains sans Indice	12 291 505	-	12 291 505
Réserves spéciales de réévaluation des AAI terrains avec Indice	33 457	-	33 457
Réserves spéciales de réévaluation des AAI terrains sans Indice	-	-	-
Réserves spéciales de réévaluation des bâtiments avec Indice	11 020 057	-	11 020 057
Réserves spéciales de réévaluation des bâtiments sans Indice	1 378 571	-	1 378 571
Réserves spéciales de réévaluation des AAI bâtiments avec Indice	4 359 531	-	4 359 531
Réserves spéciales de réévaluation des AAI bâtiments sans Indice	638 034	-	638 034
Réserves spéciales de réévaluation des AAI Divers avec Indice	4 679 568	-	4 679 568
Réserves spéciales de réévaluation des AAI Divers sans Indice	262 160	-	262 160
Réserves spéciales de réévaluation des Immob. en cours avec Indice	342 685	-	342 685
Total	39 052 025	-	39 052 025

Le tableau présenté ci-après met en relief la variation des capitaux propres :

Désignation	Capital	Réserve légale	Prime d'émission	Réserve spéciale d'investissement	Réserves Extraordinaires	Autres capitaux propres	Réserves Ordinaires	Résultats reportés (2014)	Réserve spéciale de réévaluation	Modifications Comptables	Résultat de l'exercice	Total
Solde au 31/12/2024	24 000 000	1 350 606	1 195 597	1 147 551	2 800 000	223 962	9 400 000	-14 458 529	-	-	-2 513 736	23 145 451
Affectation Résultat 2024								-2 513 736			2 513 736	-
Subvention inscrite au Compte de Résultat						-1 271						-1 271
Réserve spéciale de réévaluation									39 052 025			39 052 025
Modifications Comptables										-20 016 221		-20 016 221
Résultat au 31/12/2025											4 116 861	4 116 861
Solde au 31/12/2025	24 000 000	1 350 606	1 195 597	1 147 551	2 800 000	222 691	9 400 000	-16 972 265	39 052 025	-20 016 221	4 116 861	46 296 845
Affectation Résultat 2025								-15 899 360		20 016 221	-4 116 861	-
Modifications comptables										-16 034 850		-16 034 850
Subv. Inscrite au Compte de Résultat						-635						-635
Résultat au 30/06/2026											-1 985 041	-1 985 041
Solde au 30/06/2026	24 000 000	1 350 606	1 195 597	1 147 551	2 800 000	222 056	9 400 000	-32 871 625	39 052 025	-16 034 850	-1 985 041	28 276 319

B-10 Emprunts

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Emprunts bancaires	3 220 544	8 568 826	5 676 254
Emprunts leasing	389 755	438 837	512 661
Autres crédits à long terme	6 341 061	7 756 792	6 534 282
Total	9 951 360	16 764 455	12 723 197

Le tableau de détail des emprunts se présente comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2025	Nouveaux emprunts	Reclassement échéance à - 1 an	Solde au 30/06/2026
ATTIJARI BANK 3 500 000	815 801	-	399 948	415 853
UIB 10 830 672	1 547 239	-	773 619	773 620
ATB 5 000 000	535 714	-	357 143	178 571
ATB 4 300 000	1 290 000	-	430 000	860 000
BNA 2 450 000	612 500	-	245 000	367 500
UBCI 1 750 000	875 000	-	250 000	625 000
Total Emprunts bancaires	5 676 254	-	2 455 710	3 220 544
TRACTEUR SCANIA	1	-	-	1
KIA SELTOS	1	-	-	1
MAHINDRA	1	-	-	1
Ford transit	1	-	-	1
MERCEDES	6 234	-	6 233	1
AUTRES & BERLINGO	20	-	-	20
2 FORD TRANSIT	18 450	-	18 450	-
COMBO	12 755	-	10 882	1 873
MINI BUS FORD	53 018	-	15 701	37 317
HAICE FOURGON	82 623	-	13 363	69 260
4 TOYOTA HIACE	209 806	-	31 475	178 331
1CAMION ISUZU PLATEAU RIDELLE	64 588	-	13 467	51 121
1CAMION ISUZU PLATEAU RIDELLE	65 163	-	13 335	51 828
Total Emprunts leasing	512661	-	122 906	389 755
TAMOUIL SANAD	1 187 685	-	582 223	605 462
MOUEDDET MEHENIA	4 070 507	-	142 662	3 927 845
ACHGHAL	1 276 090	-	557 748	718 342
CHIRAET	-	5 845 587	4 756 175	1 089 412
Total Autres crédits à long terme	6534282	5 845 587	6 038 808	6 341 061
Total Général	12 723 197	5 845 587	8 617 424	9 951 360

B-11 Provisions

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Provision pour risques et charges	4 721 278	4 039 768	4 721 278
Provisions pour garanties données	769 152	769 152	769 152
Total	5 490 430	4 808 920	5 490 430

B-12 Autres passifs non courants

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde Retraité au 31/12/2025
Echéancier douanier plus d'un an	13 720 968	-	15 525 194
Total	13 720 968	-	15 525 194

B-13 Fournisseurs et comptes rattachés

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Fournisseurs locaux et étrangers	12 265 242	11 913 856	12 913 159
Fournisseurs retenus de garantie	15 380	15 380	15 380
Fournisseurs effets à payer	1 017 099	1 075 131	1 051 359
Fournisseurs factures non parvenues	1 611 298	2 976 660	1 912 040
Total	14 909 019	15 981 027	15 891 938

B-14 Autres passifs courants

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde Retraité au 31/12/2025
Echéanciers Fiscal	4 816 298	7 646 339	5 688 589
Echéancier douanier moins d'un an	4 452 401	-	2 933 311
Personnel autres charges à payer	5 860 690	5 511 534	4 862 305
CCA dettes et intérêts	34 204	34 204	34 204
Dividendes à payer	139 827	139 827	139 827
Charges à payer	641 553	419 360	562 267
Personnel rémunérations dues	448 329	32 090	143 824
Créditeurs divers	50 605	45 940	50 605
Dettes intergroupes	589 564	550 000	584 214
Autres	870	870	870
CNSS	1 286 182	1 241 924	1 943 629
Assurance Groupe	376 044	103 089	244 446
Etat Impôts et taxes à payer	408 218	1 620 744	151 673
Avances et Acomptes clients	92 391	442 292	56 348
Clients - avoirs à établir	1 000 000	983 889	998 000
Total	20 197 176	18 772 102	18 394 112

B-15 Concours bancaires et autres passifs financiers

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Echéances à moins d'un an sur emprunts	8 239 171	8 099 214	8 178 589
Echéances à moins d'un an sur crédits Leasing	287 088	298 951	331 612
Echéances à moins d'un an sur crédits ZITOUNA	5 293 124	7 492 441	5 338 549
Intérêts courus	1 565 791	1 588 569	963 495
Divers crédits de gestion à court terme	39 220 652	35 955 547	38 582 815
ATB	2 315 495	1 151 611	1 293 755
BNA	372 517	217 251	201 885
UBCI	208 623	606 071	19 706
BIAT	4 510 533	4 303 112	4 262 173
Attijari Bank Megrine	1 412 531	1 042 408	1 139 529
UIB	22 260	394 526	35 101
Banque Zitouna	41	5 738	550
Total	63 447 826	61 155 439	60 347 759

NOTES RELATIVES L'ETAT DE RESULTAT**R-1 Revenus**

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Ventes locales batteries de démarrage	27 147 423	27 358 683	57 715 421
Ventes à l'exportation	14 003 056	23 371 329	54 239 597
Total	41 150 479	50 730 012	111 955 018

R-2 Autres produits d'exploitation

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Quote part subventions	635	-	1 271
Loyer et autres services	9 266	271 932	560 012
Total	9 901	271 932	561 283

R-3 Variation des stocks des produits finis et des encours

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Variation des stocks des produits finis et des encours (+ou-)	2 028 727	468 112	3 757 654
Total	2 028 727	468 112	3 757 654

R-4 Achats d'approvisionnements consommés

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Achats matières premières et consommables	23 113 433	28 556 367	61 419 005
Variations stocks matières premières et consommables	47 351	-124 443	-1 084 217
Total	23 160 784	28 431 924	60 334 788

R-5 Charges de personnel

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Salaires et indemnités représentatives	8 087 079	8 677 198	18 500 512
Cotisations de sécurité sociale	1 748 972	1 802 725	3 887 322
Autres charges de personnel	207 957	220 810	331 285
Total	10 044 008	10 700 733	22 719 119

R-6 Dotations aux amortissements et aux provisions

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Dot. Amort. autres immobilisations incorporelles	69 979	56 936	138 527
Dot. Amort. autres immobilisations corporelles	2 072 205	1 797 822	3 831 354
Dot. aux provisions clients douteux	85 321	56 682	211 857
Dot. aux provisions sur comptes débiteurs	58 707	703 094	1 423 058
Dot. aux prov. pour risques et charges	0	793 048	1 474 558
Dot. aux provisions pour dépréciation des stocks	54 943	105 214	175 975
Dot. aux provisions pour IDR	24 117	47 028	47 029
TOTAL	2 365 272	3 559 824	7 302 358
Reprises sur provisions pour dépréciation des stocks	-75 670	-	-
Reprises sur provisions pour dépréciation des clients	-	-109 238	-208 685
Reprises sur provisions pour titres de participations	-48 304	-	-119 570
TOTAL	-123 974	-109 238	-328 255
Total Net	2 241 298	3 450 586	6 974 103

R-7 Autres charges d'exploitation

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Loyer	202 324	173 936	370 496
Entretiens et réparations	392 596	362 735	1 163 994
Assurances	232 771	208 273	505 606
Etudes, recherches et rémunérations d'intermédiaires	397 184	566 970	1 317 061
Rémunérations comité permanent d'audit	13 000	13 000	26 000
Frais de séminaires et congrès	34 784	14 611	56 727
Personnel extérieur (travaux en régie)	-	57 147	103 629
Publicité et propagandes	121 101	215 020	563 940
Autres transports	393 912	293 974	800 587
Voyages, déplacements, mission et réceptions	106 466	129 555	303 890
Frais postaux	71 181	74 695	185 079
Divers frais de services bancaires	510 414	440 860	900 205
Dons accordés	382 912	315 929	423 123
Jetons de présence	90 000	112 500	150 000
T.F.P. et FOPROLOS	149 001	150 446	357 735
TCL	58 722	84 788	84 788
Taxes de circulation	42 183	39 273	40 477
Droit d'enregistrement et autres taxes	31 615	1 036 621	99 328
Total	3 230 166	4 290 333	7 452 665

R-8 Produits de placements

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Autres Dividendes	509 131	4 483	309 369
Total	509 131	4 483	309 369

R-9 Charges financières nettes

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Échelles d'intérêts	198 455	507 514	899 326
Agios sur escomptes	398 361	236 451	578 699
Intérêts sur crédits de gestion et marges sur financements Zitouna	2 321 904	2 248 794	4 622 103
Gains de change	-181 039	-1 276 342	-1 005 060
Pertes de change	179 719	737 914	348 593
Intérêts sur crédits à moyen et long terme	560 611	879 868	1 707 410
Intérêt des prêts	-21	-22	-26
Autres intérêts	3 214	265	12 740
Total	3 481 204	3 334 442	7 163 785

R-10 Autres gains ordinaires

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Produit de cession	629 279	10 797	28 297
Autres profits divers	1 179	21	24 379
Total	630 458	10 818	52 676

R-11 Autres pertes ordinaires

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde Retraité au 31/12/2025
Pertes sur titres de participation BACI	-654	-	-119 570
Pertes Affaire Douane	-	-	-16 034 850
Autres pertes ordinaires divers	-1 315	-4 442	-4 859
Total	-1 969	-4 442	-16 159 279

R-12 Impôt sur les bénéfices

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 30/06/2025	Solde au 31/12/2025
Impôts sur les sociétés	96 854	108 291	234 942
Total	96 854	108 291	234 942

NOTES RELATIVES A L'ETAT DES FLUX**F-1 Dotations aux amortissements et aux provisions**

Désignation	Montant
Dot. Amort. autres immobilisations incorporelles	69 979
Dot. Amort. autres immobilisations corporelles	2 070 428
Dot. aux provisions clients douteux	87 098
Dot. aux provisions sur comptes débiteurs	58 707
Dot. aux provisions pour dépréciation des stocks	54 943
Dot. aux provisions pour IDR	24 117
Total	2 365 272

F-2 Reprises sur provision

Désignation	Montant
Reprises sur provisions pour dépréciation des stocks	-75 670
Reprises sur provisions pour risques et charges	-48 304
Total	-123 974

F-3 Variation des stocks

Désignation	Solde au 31/12/2025	Solde au 30/06/2026	Variation
Rubriques "Stocks"	25 389 338	23 313 260	2 076 078
Total	25 389 338	23 313 260	2 076 078

F-4 Variation des créances

Désignation	Solde au 31/12/2025	Solde au 30/06/2026	Variation
Rubriques "Clients et comptes rattachés"	64 673 468	65 665 681	-992 213
Total	64 673 468	65 665 681	-992 213

F-5 Variation des autres actifs courants

Désignation	Solde au 31/12/2025	Solde au 30/06/2026	Variation
Rubriques " Autres actifs courants"	15 829 375	15 992 460	-163 085
Total	15 829 375	15 992 460	-163 085

F-6 Variation des autres actifs financiers

Désignation	Solde au 31/12/2025	Solde au 30/06/2026	Variation
Rubriques "Autres actifs financiers"	558 610	657 170	-98 560
Total	558 610	657 170	-98 560

F-7 Variation des fournisseurs

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 31/12/2025	Variation
Rubriques " Fournisseurs et comptes rattachés"	14 909 019	15 891 938	-982 919
Ajustement " CHIRAAT ZITOUNA"			5 845 587
Total	14 909 019	15 891 938	4 862 668

F-8 Variation des autres passifs

Désignation	Solde au 30/06/2026	Solde au 31/12/2025	Variation
Rubriques autres Passifs courants	20 197 176	18 394 112	1 803 064
Rubriques autres Passifs non courants	13 720 968	15 525 194	-1 804 226
Intérêts courus	1 565 791	963 494	602 296
Provision IDR			-24 117
Total	35 483 935	34 882 800	577 017

F-9 Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles

Désignation	Solde au 31/12/2025	Solde au 30/06/2026	Variation
Immobilisations incorporelles	2 350 697	2 371 134	-20 437
Immobilisations corporelles	137 248 311	138 085 055	-836 744
Ajustement- cession des Immobilisations			-59 644
Ajustement- Réévaluation			-
TOTAL	139 599 008	140 456 189	-916 825

F-10 Encaissements liés à la cession d'immobilisations financières

Désignation	Montant
Variation Dépôts et cautionnements	35 201
Prix de cession des titres de participations	916 350
Total	951 551

F-11 Trésorerie au début de l'exercice

Désignation	Montant
Banques	608 869
Découverts bancaires	-6 952 700
Effets remis à l'encaissement	341 033
Autres organismes financiers (AFC)	56
Caisses	31 695
Total	-5 971 047

F-12 Trésorerie à la clôture de l'exercice

Désignation	Montant
Banques	387 725
Découverts bancaires	-8 842 000
Effets remis à l'encaissement	370 406
Autres organismes financiers (AFC)	127
Caisses	26 715
Total	-8 057 027

XI. ENGAGEMENTS HORS BILAN

- Engagements donnés à l'UBCI à la suite de l'obtention d'un emprunt de 2.5 MDT, destiné à financer la capacité de production de la société :
 - Une hypothèque en rang utile au profit de l'UBCI sur la totalité de l'immeuble consistant en la propriété dénommée « ASSAD » objet du titre foncier N°8066 Ben Arous, située à la zone industrielle de Ben Arous.
 - Affectation à titre de gage et nantissement au profit de l'UBCI du fonds de commerce dont la désignation est comme suit : « Un fonds de fabrication, réparation et vente d'accumulateurs électriques, exploité à la Rue El Fouledh, zone industrielle de Ben Arous et à la zone industrielle de Bouargoub, immatriculé au registre de commerce du tribunal de première Instance de Ben Arous sous le N° B142421997 et comprenant notamment :
 - a) Enseigne, le nom commercial, la clientèle et l'achalandage,
 - b) Le droit au bail des lieux d'exploitation du fonds de commerce,
 - c) Les différents objets mobiliers, le matériel et l'outillage présents et futurs servant à l'exploitation, sans exception réserves.
 - Affectation en titre de gage et nantissement en 1er rang au profit de l'UBCI de la ligne d'assemblage automatique TBS COS8 d'une valeur globale de 1.351.492 DT.
- Engagements donnés à l'UBCI à la suite de l'obtention d'un emprunt de 1.358.934 MDT, destiné à financer l'acquisition d'un terrain :
 - Une hypothèque en premier rang au profit de l'UBCI sur la totalité de l'immeuble consistant en la propriété objet du titre foncier N°619791 Nabeul, située au Sud Est de Belly en bordure de la GP1.
- Les garanties allouées à « ATTIJARI BANK » suite à l'obtention d'un emprunt de 5.5 MDT, qui servira au financement de l'extension de l'usine se présentent comme suit :
 - Une hypothèque immobilière de 2ème rang portant sur la totalité de la propriété revenant à la société, objet du titre foncier n° 619791 NABEUL, sise à la délégation de Bouargoub, gouvernorat de Nabeul, d'une superficie globale de 7705 m² ;
 - Une hypothèque immobilière de 2ème rang portant sur la totalité de la propriété revenant à la société, objet du titre foncier n° 619792 NABEUL, sise à la délégation de Bouargoub, gouvernorat de Nabeul, d'une superficie globale de 3633 m² ;
 - Un nantissement sur fonds de commerce en rang disponible portant sur l'ensemble des éléments corporels et incorporels composant un fonds de commerce et d'industrie, consistant en un siège social sis à la Rue Al Fouledh, Zone Industrielle Ben Arous, immatriculé au greffe du Tribunal de 1ère Instance de Ben Arous sous le N° B142421997 et comprenant notamment l'enseigne, le nom commercial, la clientèle et l'achalandage y attachés, le droit au bail des lieux dans lesquels est exploité ledit fonds.

- Un engagement de nantissement en rang disponible du fonds de commerce lui revenant, consistant en une unité d'industrie, de vente et de réparation des batteries, sise à Bouargoub, Nabeul, immatriculé au greffe du Tribunal de 1ère Instance de Ben Arous sous le N° B142421997 ;
 - Un nantissement sur matériels de 1^{er} rang portant sur l'ensemble de matériel nouvellement acquis.
 - Engagement par « ASSAD » à souscrire une assurance incendie avec une cession de délégation au profit de la Banque Attijari de Tunisie « Attijari Bank ».
- Les garanties allouées à la « BIAT » à la suite de l'obtention d'un emprunt de 3.5 MDT, destiné à parfaire le schéma de financement de la modernisation de l'outil de production de la société, se présentent comme suit :
 - Hypothèque au profit de la BIAT qui accepte hypothèque de rang utile de la totalité de l'immeuble consistant en la propriété dénommée « ASSAD » objet du titre foncier N°8066 Ben Arous, située à la zone industrielle de Ben Arous.
 - Affectation à titre de gage et nantissement en rang utile du matériel nouvellement acquis et il est convenu que ledit matériel restera installé dans le local sis à la zone industrielle de Bouargoub et qu'il ne pourra être affecté ou déplacé à un autre local même appartenant à l'emprunteur sans l'accord express et écrit de la BIAT.
 - Affectation à titre de gage et nantissement de rang utile de l'ensemble sans aucune exception ni réserve des éléments corporels et incorporels composant le fonds de commerce d'une usine de fabrication et de vente de batteries électriques, sis à la zone industrielle de Ben Arous.
 - Les garanties allouées à « ATTIJARI BANK » à la suite de l'obtention d'un emprunt de 10 MDT, destiné au remboursement anticipé de l'emprunt obligataire de 25MDT auprès de la société Léo Holding, la filiale d'ABRAJ ; comme suit :
 - Une hypothèque immobilière en rang disponible et en pari passu avec les membres du pool bancaires portant sur la totalité de la propriété revenant à la société, objet du titre foncier n°619791 NABEUL, sise à la délégation de Bouargoub, gouvernorat de Nabeul, d'une superficie globale de 7705 m² ;
 - Une hypothèque immobilière en rang disponible et en pari passu avec les membres du pool bancaire portant sur la totalité de la propriété revenant à la société, objet du titre foncier n°619792 NABEUL, sise à la délégation de Bouargoub, gouvernorat de Nabeul, d'une superficie globale de 3633 m² ;
 - Un nantissement sur fonds de commerce en rang disponible et en pari passu avec les membres du pool bancaire portant sur l'ensemble des éléments corporels et incorporels relatifs au fonds de commerce et d'industrie, ayant pour objet la vente, la commercialisation, la réparation, la fabrication en gros de batteries, ainsi que les services après-vente, dont le siège social est sis à la Rue Al Fouledh, Zone Industrielle Ben Arous, immatriculé au greffe du Tribunal de 1ère Instance de Ben Arous , ayant pour identifiant unique n°0000863S au centre national des entreprises et comprenant notamment l'enseigne, le nom commercial, la clientèle et l'achalandage y attachés, le droit au bail des lieux dans lesquels est exploité le dit fonds et la totalité du matériel.

- Engagement par « ASSAD » à souscrire une assurance sinistre avec une cession de délégation au profit de la Banque Attijari de Tunisie « Attijari Bank »
- Les garanties allouées à « UIB » à la suite de l'obtention d'un emprunt de 10 MDT, destiné au remboursement anticipé de l'emprunt obligataire de 25MDT auprès de la société Léo Holding, la filiale d'ABRAJ ; comme suit :
 - Un nantissement sur fonds de commerce en rang utile et en pari passu avec les membres du pool bancaire portant sur l'ensemble des éléments corporels et incorporels relatifs au fonds de commerce et d'industrie, ayant pour objet la vente, la commercialisation, la réparation, la fabrication en gros de batteries, ainsi que les services après-vente, dont le siège social est sis à la Rue Al Fouledh, Zone Industrielle Ben Arous, immatriculé au greffe du Tribunal de 1ère Instance de Ben Arous , ayant pour identifiant unique n°0000863S au centre national des entreprises et comprenant notamment l'enseigne, le nom commercial, la clientèle et l'achalandage y attachés, le droit au bail des lieux dans lesquels est exploité le dit fonds et la totalité du matériel.
 - Une hypothèque immobilière en quatrième rang et en pari passu avec les membres du pool bancaire portant sur la totalité de la propriété revenant à la société, objet du titre foncier n°619791 NABEUL, sise à la délégation de Bouargoub, gouvernorat de Nabeul, d'une superficie globale de 7705 m² ;
 - Une hypothèque immobilière en quatrième rang et en pari passu avec les membres du pool bancaires portant sur la totalité de la propriété revenant à la société, objet du titre foncier n°619792 NABEUL, sise à la délégation de Bouargoub, gouvernorat de Nabeul, d'une superficie globale de 3633 m² ;
- Les garanties allouées à « ATB » à la suite de l'obtention d'un emprunt de 5 MDT, destiné au remboursement anticipé de l'emprunt obligataire de 25MDT auprès de la société Léo Holding, la filiale d'ABRAJ ; comme suit :
 - Un nantissement de l'outillage et de matériel d'équipement professionnel en rang utile et en pari passu avec les membres du pool bancaires.
 - Une hypothèque immobilière en rang utile et en pari passu avec les membres du pool bancaires portant sur la totalité du lot n°59 du plan de lotissement du titre foncier n°562433 NABEUL, sise à la délégation de Bouargoub, gouvernorat de Nabeul, d'une superficie globale de 5031 m² ;
- Les garanties allouées à « ATTIJARI BANK » à la suite de l'obtention d'un emprunt de 3.5 MDT, dans le cadre du programme MOUSSANADA comme suit :
 - Une hypothèque immobilière en rang disponible portant sur : La totalité de la propriété, objet du titre foncier n° 619791 NABEUL, sise à Bouargoub, gouvernorat de Nabeul, d'une superficie globale de 7705 m²
 - Une hypothèque immobilière en rang disponible portant sur : La totalité de la propriété, objet du titre foncier n° 619792 NABEUL, sise à Bouargoub, gouvernorat de Nabeul, d'une superficie de globale de 3633 m² ;

- Un nantissement sur fonds de commerce en rang disponible portant : sur l'ensemble des éléments corporels et incorporels relatifs au fonds de commerce et d'industrie de la société ACCUMULATEUR TUNISIEN ASSAD, ayant pour objet la vente, la commercialisation, la réparation, la fabrication en gros de batteries, ainsi que les services après- vente, dont le siège social est sis à la Rue Al Fouledh, la Zone Industrielle de Ben Arous, ayant pour identifiant unique n° 00008635 au Centre National des entreprises ainsi que les points de ventes existants et à créer, ledit fonds comprend notamment l'enseigne, le nom commercial, la clientèle et l'achalandage y attachés, le droit au bail des lieux dans lesquels est exploité le dit fonds ainsi que le bénéfice de toute prorogation et des droits de renouvellement qui pourraient être attachés audit fonds ainsi que la totalité du matériel fixe, mobile et roulant, et toute marchandise, matière première et outillage qui pourraient se trouver dans ledit fonds lors de la réalisation éventuelle du gage.
- Un nantissement en rang disponible sur matériel de production.
- Les garanties allouées à « ATB » à la suite de l'obtention d'un emprunt de 4.3 MDT, qui servira à la couverture des impayés financiers du CMT se présentent comme suit :
 - Un nantissement en rang utile conformément aux dispositions de la loi N°2001/19 du 6 février 2001 relative au nantissement de l'outillage et de matériel d'équipement professionnel qui sera installé à la zone industrielle de Bouargoub ;
 - Une hypothèque en rang utile sur la totalité du lot N°59 du plan de lotissement du titre foncier N°562433 Nabeul, d'une superficie de (5031 m2) et situé à la zone industrielle de Bouargoub.
- Les garanties allouées à « BNA » à la suite de l'obtention d'un emprunt de 2.450 MDT, destiné à l'apurement du dépassement en compte commercial ouvert au nom de la société sur les livres de la succursale de Tunis, se présentent comme suit :
 - Un nantissement en rang utile sur le fonds de commerce et matériels inscrits au registre tenu à cet effet par le registre national des entreprises sous le N°IU 863 S consistant en une unité ayant pour objet la fabrication, la réparation et la vente d'accumulateur électrique sis à la ZI BOURGOUB ;
 - Une hypothèque en rang utile sur la totalité de la propriété revenant à l'emprunteur objet du TF N°619791 NABEUL ;
 - Une hypothèque en rang utile sur la totalité de la propriété revenant à l'emprunteur objet du TF N°619792 NABEUL.
- Garanties données à la BNA en 2025, en contre partie du bénéfice de 4,5 MTND (crédits de gestion) :
 - Nantissement en premier rang sur le fonds de commerce et le matériel de l'usine située à la Zone Industrielle de Bouargoub ;
 - Hypothèque de rang utile sur les titres fonciers TF n°619791 et TF n°619792, sis à Bouargoub
- Les garanties allouées à Banque ZITOUNA à la suite de l'obtention d'un emprunt de 8.500 MDT, destiné au financement de l'acquisition de la nouvelle ligne coulée continue « punching » :

- Une hypothèque immobilière du 1^{er} rang sur la totalité de la propriété revenant à la société, objet du titre foncier n°665626 NABEUL, sise à la délégation de Bouargoub, gouvernorat de Nabeul ;
- Une hypothèque immobilière du 1^{er} rang sur la totalité de la propriété revenant à la société, objet du titre foncier n°647472 NABEUL, sise à la délégation de Bouargoub, gouvernorat de Nabeul ;
- Un nantissement sur les fonds de commerce et équipements, en rang utile, portant sur l'ensemble des éléments corporels et incorporels relatifs au fonds de commerce dont l'activité est la fabrication, la commercialisation, la réparation, la vente en gros de batteries ainsi que les services après-vente des succursales de :
 - Gafsa situé à route de l'aéroport ras el kef - gafsa,
 - Gabés situé à avenue saleheddine al ayoubi route de Mednine - Gabés
 - Bouargoub situé à la zone industrielle de Bouargoub
 - Et de foudouk choucha – Mégrine - Ben Arous, ayant pour identifiant unique n°0000863S au registre national des entreprises et comprenant notamment l'enseigne, le nom commercial, la clientèle et l'achalandage y attachés, le droit au bail des lieux dans lesquels est exploité les dits fonds et la totalité du matériel.

- Une hypothèque affectée en faveur de la BIAT qui accepte en hypothèque de rang utile à la suite de l'extension du crédit de gestion de l'année 2024 :
 - La totalité de la propriété sise à la zone industrielle de Ben Arous, d'une contenance de 79a 76ca, faisant l'objet du titre foncier N°8066 Ben Arous, dénommé « ASSAD », à hauteur d'un million trois cent soixante mille dinars (TND : 1.360.000).
 - La totalité de la propriété sise dans le Parc d'Activités Industrielles de Bouargoub, Nabeul, d'une superficie de 6901 m², représentant la parcelle N°49 à distraire du titre foncier N°562433, à hauteur de deux millions de dinars (TND : 2.000.000).

Telle que ces propriétés se trouvent, se poursuivent et se comportent avec toutes leurs dépendances actuelles et éventuelles servitudes actives et passives utilités, appartenances aisances, bâtiments, constructions et annexes sans aucune exception ni réserve.

- Les garanties allouées à Banque ZITOUNA à la suite de l'obtention de la filiale ASSAD INTERNATIONAL d'un emprunt Chiraet de 2.500 MDT, destiné au financement des achats locaux.
 - Une hypothèque immobilière du 1^{er} rang sur la totalité de la propriété revenant à la société, objet du titre foncier n°665626 NABEUL, sise à la délégation de Bouargoub, gouvernorat de Nabeul ;
 - Une hypothèque immobilière du 1^{er} rang sur la totalité de la propriété revenant à la société, objet du titre foncier n°647472 NABEUL, sise à la délégation de Bouargoub, gouvernorat de Nabeul ;
- Les garanties allouées à Banque ZITOUNA à la suite de l'obtention de la filiale ENAS d'un emprunt Chiraet de 2.500 MDT, destiné au financement des achats locaux.

- Une hypothèque immobilière du 1^{er} rang sur la totalité de la propriété revenant à la société, objet du titre foncier n°665626 NABEUL, sise à la délégation de Bouargoub, gouvernorat de Nabeul ;
- Une hypothèque immobilière du 1^{er} rang sur la totalité de la propriété revenant à la société, objet du titre foncier n°647472 NABEUL, sise à la délégation de Bouargoub, gouvernorat de Nabeul ;

XII. RESULTAT PAR ACTION

Le résultat par action et les données ayant servi à sa détermination au titre de la période en cours se présentent comme suit :

Libellé	30-juin-26	31-déc-25 Retraité
Résultat net	-1 985 041	-11 917 989
Nombre d'actions	24 000 000	24 000 000
Résultat par action	-0,083	-0,497

XIII. NOTES SUR LES PARTIES LIEES

Les opérations avec les parties liées au titre de l'exercice close le 30 juin 2026 se détaillent comme suit :

- Pour la situation arrêtée au 30 juin 2026, les ventes réalisées avec les parties liées se présentent comme suit :

Partie Liée	Ventes hors taxes Au 30 juin 2026
BATTERIE ASSAD ALGERIE	7 273 707
AS DISTRIBUTION	2 579 545
Total	9 853 252

- Pour la situation arrêtée au 30 juin 2026, les achats (hors TVA, FODEC et TPE) réalisés avec les parties liées se présentent comme suit :

Partie Liée	Achats au 30 juin 2026
GEELEC	80 884
Total	80 884

- La société ATA a accordé une caution solidaire de 200 000 dinars au profit de la société du groupe « ASSAD INTERNATIONAL » dans le cadre de la facilité de découvert bancaire que cette dernière a obtenu auprès de la BIAT.
- Au titre de l'exercice close le 30 juin 2026, la société ATA a refacturé aux différentes sociétés du groupe les frais divers selon le détail suivant :

Libellé	Montant DT
ENAS	58 707
GEELEC	205 272
Total	263 979

- Le 04 juin 2026, la filiale ASIND a accordé à ATA une avance pour un montant de 300 KDT.
- Les soldes des opérations avec les sociétés du groupe présentés au niveau des actifs et des passifs courants de votre société sont détaillés comme suit (en DT) :

Créances clients	Solde au 30/06/2026
ASSAD INTERNATIONAL	8 111 501
ENAS	3 981 536
BATTERIE ASSAD ALGERIE	29 743 171
ASIND	2 060
As-DISTRIBUTION	7 299 365
Total	49 137 632

Dettes fournisseurs	Solde au 30/06/2026
ASIND	245 886
ENAS	197 346
GEELEC	432 361
Total	875 593

Débiteurs divers	Solde au 30/06/2026
GEELEC	207 226
ENAS (Notes de débit)	497 137

ASIND (Notes de débit)	33 698
ASSAD ALGERIE (Notes de débit)	4 381 093
ASSAD INTERNATIONAL (Notes de débit)	4 017 742
ASSAD ALGERIE (Dividendes à recevoir)	717 715
GEELEC (Dividendes à recevoir)	499 960
ASSAD INTERNATIONAL (produits à recevoir)	2 000
ASSAD ALGERIE (produits à recevoir)	19 757
AS-DISTRIBUTION	42 297

Total	10 418 625
--------------	-------------------

Créditeurs divers	Solde au 30/06/2026
--------------------------	----------------------------

ASIND	312 840
EANA	266 050
GEELEC	10 674

Total	589 564
--------------	----------------

SCHEMA DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION PERIODE 30 JUIN 2026
(EXPRIME EN DINARS)

PRODUITS PERIODE 30 Juin 2026		CHARGES PERIODE 30 JUIN 2026		SOLDES		
Désignation	Montant	Désignation	Montant	Désignation	30/06/2026	30/06/2025
Revenus					41 150 479	50 730 012
Autres produits d'exploitation					9 901	271 932
Production stockée (ou déstockage)					-2 028 727	-468 112
Production immobilisée						
Total	0	Total	0	Production	39 131 653	50 533 832
Production	39 131 653	Achats consommés	23 160 784			
Total	39 131 653	Total	23 160 784	Marge sur coût matières	15 970 869	22 101 908
Marge sur coût matières	15 970 869	Autres charges externes	2 815 639			
Subvention d'exploitation	0					
Total	15 970 869	Total	2 815 639	Valeur Ajoutée Brute	13 155 230	17 811 575
Valeur Ajoutée Brute	13 155 230	Dons	382 912			
		Impôts et taxes	31 615			
		Charges de personnel	10 044 008			
Total	13 155 230	Total	10 458 535	Excédent brut (ou insuffisance) d'exploitation	2 696 695	7 110 842
Excédent brut d'exploitation	2 696 695	* ou Insuffisance Brut d'exploitation				
Autres produits ordinaires	630 458	Autres charges ordinaires	1 969			
Produits financiers	509 131	Charges financières	3 481 204			
Transfert de charges	0	Dotation aux amortissements	2 140 407			
Reprise sur provisions	123 974	Dotation aux provisions ordinaires	224 865			
		Impôt sur le résultat ordinaires	96 854			
Total	3 960 258	Total	5 945 299	Résultat des activités ordinaires	-1 985 041	228 382
Résultat positif des activités ordinaires	-1 985 041	* Résultat négatif des activités ordinaires	0			
Gains extraordinaires	0	Pertes extraordinaires	0			
Effet positif des modifications comptables	0	Effet négatif des modifications comptables	16 034 850			
		Impôt sur éléments extraordinaires	0			
Total	-1 985 041	Total	16 034 850	Résultat net après modifications comptables	-18 019 891	228 382

RAPPORT D'EXAMEN LIMITE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES ARRETES AU 30 JUIN 2026

Messieurs les Actionnaires de la société
« L'Accumulateur Tunisien ASSAD » (« ATA »)
Zone industrielle Ben Arous
2013, Ben Arous.

Introduction

Conformément aux dispositions de l'article 21 bis de la loi 94-117 du 14 novembre 1994, portant réorganisation du marché financier telle que modifiée par la loi 2005-96 du 18 octobre 2005, nous avons procédé à l'examen limité des états financiers intermédiaires de la Société « L'Accumulateur Tunisien ASSAD S.A » (« société » ou « ATA ») comprenant le bilan établi au 30 juin 2026, l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, ainsi que des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

Ces états financiers intermédiaires font apparaître des capitaux propres positifs de 28 276 319 DT y compris le résultat déficitaire de la période s'élevant à 1 985 041 DT.

Ces états financiers intermédiaires ont été établis sous la responsabilité de votre direction conformément au système comptable des entreprises. Il nous appartient d'exprimer une conclusion sur ces états financiers intermédiaires sur la base de notre examen limité.

Etendue de l'examen limité

Nous avons effectué notre examen selon les normes de la profession applicables en Tunisie et relatives aux missions d'examen limité. Un examen d'informations financières intermédiaires consiste en des demandes d'informations, principalement auprès des personnes responsables des questions financières et comptables et dans la mise en œuvre de procédures analytiques et d'autres procédures d'examen limité. Son étendue est très inférieure à celle d'un audit effectué selon les normes d'audit et, en conséquence, ne nous permet pas d'obtenir l'assurance que nous avons relevé tous les faits significatifs qu'un audit permettrait d'identifier. En conséquence, nous n'exprimons pas une opinion d'audit.

Conclusion

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les états financiers intermédiaires ci-joints ne donnent pas une image fidèle de la situation financière de la société ATA arrêtée au 30 juin 2026, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

Observations

Nous attirons votre attention sur les points suivants :

- La note aux états financiers IX qui fait état de l'historique de contentieux de la société avec la douane. Dans ce cadre, une offre de règlement à l'amiable a été reçue par la société le 31 juillet 2026. Le montant des pénalités a été fixé en vertu de l'accord à 16 millions de dinars avec paiement immédiat de 1,6 millions de dinars et le rééchelonnement du reliquat sur une période de 5 ans à compter du 27 octobre 2026. La société a procédé au paiement de la 1^{ère} tranche le 14 août 2026, actant son adhésion à l'offre de règlement. En conséquence, elle a procédé ainsi à la constatation d'un passif envers la douane pour un montant de 16 millions de dinars en ajustant les capitaux propres d'ouverture au 1^{er} janvier 2026 considérant qu'il s'agit d'une modification comptable.
- La note B-5 aux états financiers fait état de l'existence de créances détenues sur la filiale Batteries Assad Algérie (« BAA ») pour un montant de 29 743 KDT dont la majeure partie remonte aux exercices antérieurs. L'encaissement de ces créances a été retardé par les difficultés opérationnelles rencontrées par BAA dans le passé, notamment lors de la crise de la COVID-19 ainsi que par les besoins en fonds nécessités par les investissements réalisés par cette filiale. La direction a entamé le rapatriement de ces créances et travaille actuellement sur un plan de financement permettant d'assurer la disponibilité des fonds en vue d'accélérer leur rapatriement.
- La valeur comptable nette de la participation d'ATA dans ASSAD INTERNATIONAL (« AI ») est de 1 301 KDT et ATA détient au 30 Juin 2026 des créances sur AI totalisant 12 131 KDT, dont 10 096 KDT remontant à l'exercice 2025 et antérieurs. Le Conseil d'administration d'ATA a approuvé le principe d'une fusion-absorption simplifiée avec AI, puis a reporté la date d'effet du 1^{er} janvier 2025 au 1^{er} janvier 2027. Les états financiers d'ATA arrêtés au 30 Juin 2026 ne tiennent donc pas compte de cette opération de fusion.
- La note VIII aux états financiers qui indique que la société fait l'objet actuellement de deux contrôles fiscaux en cours portant, d'une part, sur une vérification fiscale ponctuelle portant sur certaines obligations fiscales au titre de l'exercice 2021 et d'autre part, sur une vérification fiscale approfondie portant sur les exercices 2022 à 2025.

A la date du présent rapport, les procédures liées à ces contrôles sont en cours et leurs issues ne peuvent être estimées de manière fiable.

Notre conclusion n'est pas modifiée à l'égard de ces points.

Fait à Tunis, le 15 septembre 2026

**Les Commissaires aux Comptes Associés
M.T.B.F**

Cabinet Sleheddine ZAHAF

Ahmed SAHNOUN

Sleheddine ZAHAF