

L'ACCUMULATEUR TUNISIEN ASSAD
SA AU CAPITAL DE 10.000.000 DINARS
ZONE INDUSTRIELLE BEN AROUS

RAPPORTS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2009

Mahmoud TRIKI
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES
DE TUNISIE

RUE DU LAC TOBA
IMMEUBLE BOUGASSAS
LES BERGES DU LAC 1053-TUNIS
TEL : 71 962 528
FAX : 71 962 389

L'ACCUMULATEUR TUNISIEN ASSAD
ZONE INDUSTRIELLE BEN AROUS

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2009

Messieurs les Actionnaires,

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 13 Juin 2007, nous avons examiné les états financiers de votre société « **L'ACCUMULAEUR TUNISIEN ASSAD** » pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2009.

Les états financiers de l'exercice 2009, qui nous ont été communiqués, ont été arrêtés par les services de votre société, conformément aux dispositions du système comptable des entreprises tel que promulgué par la loi n° 96-112 du 30 décembre 1996.

Ces états financiers relèvent de la responsabilité de la direction. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit. Notre examen effectué conformément aux normes de révision comptable, a comporté des contrôles considérés par nous comme nécessaires eu égard aux règles de diligences normales. Un audit consiste à examiner, par sondage, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces états financiers.

Les analyses et commentaires complémentaires présentés ci-après vous fournissent d'autres renseignements significatifs sur la marche de votre société telle que reflétée par les postes de votre bilan et votre état de résultat et vous donnent des indications sur l'étendue des travaux de vérification.

Les états financiers soumis à votre approbation dégagent un bénéfice net de 7.052.951,597 dinars et un total bilan de 62.560.746,080 dinars.

En application de l'article 266 du code des sociétés commerciales, nous avons procédé à l'examen du rapport du conseil d'administration sur les comptes de la société au 31 décembre 2009 et nous n'avons pas relevé de remarques particulières sur les informations y figurant.

Sur la base des documents qui nous ont été présentés, nous estimons que les états financiers de votre société arrêtés au 31 décembre 2009 ont été régulièrement établis et reflètent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de votre société.

D'autre part, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent penser que le système de contrôle interne de votre société présente des insuffisances majeures.

Fait à Tunis le 23 Avril 2010
Le Commissaire Aux Comptes
Mahmoud TRIKI

**L'ACCUMULATEUR TUNISIEN ASSAD
ZONE INDUSTRIELLE BEN AROUS**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2009**

_//_essieurs les actionnaires,

En application de l'article 200 et suivants et de l'article 475 du Code des Sociétés Commerciales, nous avons l'honneur de vous présenter les opérations conclues par votre société et entrant sous l'égide des articles susvisés :

I. Conventions autorisées au cours de l'exercice

Le conseil d'administration de votre société ne nous a informé d'aucune opération autorisée en 2009 et entrant sous l'égide des articles susvisés.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. Il vous appartient, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions.

II. Conventions approuvées au cours des exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie durant l'exercice en cours

- 1) Une caution solidaire de 200.000 Dinars donnée au profit de la BIAT pour le compte de la filiale « ASSAD INTERNATIONAL » ;
- 2) Une caution solidaire donnée au profit de la BIAT en garantie du crédit à Moyen Terme à hauteur de 21.428.571 Dinars Algériens accordé à sa filiale « SPA BATTERIE ASSAD ALGERIE » par L'ARABE BANK ALGERIE.
- 3) Location de bureaux sis aux berges du lac de Tunis à la société ASSAD INTERNATIONAL. Le montant des loyers en 2009 s'élève à 37.800 Dinars ;
- 4) Location d'un local sis à Ben Arous à la filiale « ENERSYS-ASSAD ». Le montant des loyers en 2009 s'élève à 133.250 Dinars
- 5) A l'occasion des emprunts contractés par votre société, des garanties et sûretés réelles ont été accordées aux organismes prêteurs.

III. Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

Les obligations et engagements envers les dirigeants concernant leur rémunération tels que visés par l'article 200 (nouveau) II § 5 du Code des Sociétés Commerciales se détaillent comme suit :

- La rémunération du Président du Conseil d'administration courant l'exercice 2009 totalise un montant brut de 78.000 Dinars ;
- La rémunération du Directeur Général courant l'exercice 2009 se compose d'une rémunération mensuelle brute de 10.000 Dinars avec un 13^{ème} mois et une prime de bilan de 25.000 Dinars nette ;
- La mise à disposition d'une voiture de fonction et la prise en charge des frais y afférent au profit du Directeur Général.

Par ailleurs, et en dehors des conventions et opérations précitées, nos travaux ont révélé l'existence d'opérations habituelles tels que des achats, des ventes et des prestations de services entre votre société et les sociétés « ASSAD INTERNATIONAL », « A.C.E », « GEELEC », « ENERSYS-ASSAD » et « SPA BATTERIE ASSAD ALGERIE ».

Telles sont, Messieurs les actionnaires, les remarques à vous faire sur ce point particulier.

Fait à Tunis le 23 Avril 2010

**Le Commissaire Aux Comptes
Mahmoud TRIKI**

**LES ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2009
TELS QU'ILS ONT ETE PRESENTES PAR VOTRE SOCIETE**

L'ACCUMULATEUR TUNISIEN ASSAD

Z I BEN AROUS

BILAN

(Exprimé en dinars)

ACTIFS	NOTES	2009	2008
		Au 31/12/2009	Au 31/12/2008
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs immobilisés			
Immobilisations incorporelles	A1	817 808,464	494 450,874
Moins : amortissement		<u>-537 988,472</u>	<u>-406 410,658</u>
<i>S/Total</i>		279 819,992	88 040,216
Immobilisations corporelles	A2	41 403 021,406	33 621 735,890
Moins : amortissement		<u>-17 707 268,647</u>	<u>-15 236 563,326</u>
<i>S/Total</i>		23 695 752,759	18 385 172,564
Immobilisations financières	A3	3 765 667,944	3 756 880,273
Moins : Provisions		<u>-1 319 567,394</u>	<u>-1 258 253,970</u>
<i>S/Total</i>		2 446 100,550	2 498 626,303
Total des actifs immobilisés		26 421 673,301	20 971 839,083
Autres actifs non courants		0,000	0,000
Total des actifs non courants		26 421 673,301	20 971 839,083
 ACTIFS COURANTS			
Stocks	A4	12 308 192,880	13 464 314,576
Moins : Provisions		<u>-350 441,879</u>	<u>-1 691 607,873</u>
<i>S/Total</i>		11 957 751,001	11 772 706,703
Clients et comptes rattachés	A5	19 976 058,775	14 236 856,006
Moins : Provisions		<u>-1 052 778,026</u>	<u>-823 012,576</u>
<i>S/Total</i>		18 923 280,749	13 413 843,430
Autres actifs courants	A6	5 040 118,943	3 478 004,485
Placement et autres actifs financiers		0,000	0,000
Moins : Provisions		0,000	0,000
Liquidités et équivalens de liquidités	A7	217 922,086	2 551 090,885
Total des actifs courants		36 139 072,779	31 215 645,503
Total des actifs		62 560 746,080	52 187 484,586

L'ACCUMULATEUR TUNISIEN ASSAD

Z I BEN AROUS

BILAN

(Exprimé en dinars)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	NOTES	2009 Au 31/12/2009	2008 Au 31/12/2008
CAPITAUX PROPRES			
Capital social	P1	10 000 000,000	8 000 000,000
Réserves	P1	5 571 263,461	6 171 263,461
Autres capitaux propres	P1	240 000,000	320 000,000
Resultats reportés	P1	5 368 800,957	4 310 897,833
Total des capitaux propres avant resultat de l'exercice		21 180 064,418	18 802 161,294
Résultat de l'exercice	P1	7 052 951,597	5 257 903,124
Total des capitaux propres avant affectation		28 233 016,015	24 060 064,418
PASSIFS			
Passifs non courants			
Emprunts	P2	8 537 281,682	9 631 442,106
Autres passifs financiers		0,000	0,000
Provisions	P3	1 955 268,735	1 340 601,175
Total des passifs non courants		10 492 550,417	10 972 043,281
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	P4	6 752 372,673	5 028 538,270
Autres passifs courants	P5	3 176 776,005	3 695 058,785
Concours banc et autres passifs financiers	P6	13 906 030,970	8 431 779,832
Total des passifs courants		23 835 179,648	17 155 376,887
Total des passifs		34 327 730,065	28 127 420,168
Total des capitaux propres et des passifs		62 560 746,080	52 187 484,586

L'ACCUMULATEUR TUNISIEN ASSAD

Z I BEN AROUS

ETAT DE RESULTAT

(Exprimé en dinars)

	NOTES	2009 Au 31/12/2009	2008 Au 31/12/2008
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Revenus	R1	51 725 053,197	51 032 834,877
Ventes locales		23 195 258,511	25 939 870,532
Ventes a l'exportation		28 529 794,686	25 092 964,345
Autres produits d'exploitation	R2	251 050,000	187 000,300
Total des produits d'exploitation		51 976 103,197	51 219 835,177
CHARGES D'EXPLOITATION			
Variation des stocks des produits finis et des encours (+ou-)	R3	2 160 793,433	-2 386 666,850
Achats d'approvisionnements consommés	R4	31 119 157,160	34 923 539,284
Charges de personnel	R5	5 340 741,453	4 928 154,337
Dotations aux amortissements et provisions	R6	2 010 706,513	3 829 716,011
Autres charges d'exploitation	R7	4 454 185,256	3 562 039,586
Total des charges d'exploitation		45 085 583,815	44 856 782,368
RESULTAT D'EXPLOITATION		6 890 519,382	6 363 052,809
Produits des placements	R8	2 257 244,600	1 427 937,600
Charges financières nettes	R9	-1 158 893,456	-1 350 097,458
Autres gains ordinaires	R10	260 811,014	237 430,044
Autres pertes ordinaires	R11	-699 736,848	-694 908,403
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		7 549 944,692	5 983 414,592
Impôt sur les bénéfices		496 993,095	725 511,468
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT		7 052 951,597	5 257 903,124
Gains extraordinaires		0,000	0,000
Pertes extraordinaires		0,000	0,000
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		7 052 951,597	5 257 903,124

L'ACCUMULATEUR TUNISIEN ASSAD

Z I BEN AROUS

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

(Exprimé en dinars)

	NOTES	2009	2008
		Au 31/12/2009	Au 31/12/2008
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION			
- Resultat net		7 052 951,597	5 257 903,124
- Ajustements pour :			
. Amortissements & provisions	F1	4 398 232,280	5 642 403,085
. Reprises sur provision et amortissements	F2	-1 779 679,026	-464 576,671
. Variation des stocks	F3	1 156 121,696	-2 766 958,954
. Variation des créances	F4	-5 739 202,769	1 384 036,667
. Variation des autres actifs	F5	-1 562 114,458	-354 497,457
. Variation des fournisseurs		1 723 834,403	-2 509 341,696
. Variation des autres passifs	F6	-702 234,826	665 582,060
. Plus ou moins value de cession	F7	-81 809,945	-188 869,537
. Quote part subvention d'investissement		-80 000,000	-80 000,000
. Transfert de charges		-228 273,589	-268 055,847
Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation		4 157 825,363	6 317 624,774
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT			
- Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		-8 196 107,205	-5 171 395,325
- Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles		128 000,000	40 599,537
- Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	F8	-74 573,299	-1 297 496,770
- Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières	F9	65 785,628	834 384,670
Encaissement subvention d'investissement		0,000	0,000
Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités d'investissement		-8 076 894,876	-5 593 907,888
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES FINANCEMENT			
- Encaissement suit à l'émission d'actions		0,000	0,000
- Dividendes et autres distributions	F10	-2 794 190,000	-2 400 000,000
- Encaissement provenant des emprunts		0,000	8 400 000,000
- Remboursement d'emprunts	F11	-974 739,642	-1 008 557,893
Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités de financement		-3 768 929,642	4 991 442,107
INCIDENCES DES VARIATIONS DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENT DE LIQUIDITES			
		0,000	0,000
VARIATION DE TRESORERIE			
		-7 687 999,155	5 715 158,993
Trésorerie au début de l'exercice	F12	-4 905 949,305	-10 621 108,298
Trésorerie à la clôture de l'exercice	F13	-12 593 948,460	-4 905 949,305

PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS

Les états financiers de la société « L'ACCUMULATEUR TUNISIEN ASSAD », arrêtés au 31 décembre 2009 sont établis en respect du système comptable tunisien avec toutes ses normes.

1. Le bilan : fournit l'information sur la situation financière de l'entreprise et particulièrement sur les ressources économiques qu'elle contrôle ainsi que sur les obligations et les effets des transactions, événements et circonstances susceptibles de modifier les ressources et les obligations.

Les éléments inclus dans le bilan sont les actifs, les capitaux propres et les passifs.

La présentation des actifs et des passifs dans le corps du bilan fait ressortir la distinction entre les éléments courants et les éléments non courants.

2. L'état de résultat : fournit les renseignements sur la performance de la Société.

Les charges et les produits sont présentés selon la méthode autorisée basée sur la provenance et la nature des charges.

3. L'état de flux de trésorerie : renseigne sur la manière avec laquelle la société a obtenu et a dépensé des liquidités à travers ses activités d'exploitation, de financement et d'investissement.

Les flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation sont présentés en utilisant la méthode indirecte (méthode autorisée) qui consiste à présenter ces flux en corrigeant le résultat net de l'exercice pour tenir compte des opérations n'ayant pas un caractère monétaire, de tout report en régularisation d'encaissements ou de décaissements passés ou futurs et des éléments de produits ou de charges associés aux flux de trésorerie concernant les investissements ou le financement.

4. Les notes aux états financiers : comprennent les informations détaillant et analysant les montants figurants aux états financiers ainsi que les informations supplémentaires utiles aux utilisateurs.

Elles comprennent les informations dont la publication est requise par les normes tunisiennes et d'autres informations qui sont de nature à favoriser la pertinence.

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

I – PRESENTATION DE LA SOCIETE :

La société « **L'ACCUMULATEUR TUNISIEN ASSAD** » a été constituée en 1938 sous la forme de société à responsabilité limitée pour un capital de 9.000 Dinars. Elle s'est transformée en une société anonyme par décision extraordinaire du 26 septembre 1968.

Depuis, la société a augmenté à maintes reprises son capital qui s'élève actuellement à 10.000.000 Dinars divisé en 10.000.000 Actions nominatives de 1 Dinars chacune entièrement libérées.

La dernière augmentation de capital a été réalisée en 2009 suivant PV de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 27 mai 2009 ayant décidé une augmentation de capital de 2.000.000 dinars par incorporation de réserves. Ainsi le capital est passé de 8.000.000 dinars à 10.000.000 dinars.

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

II – LE RESPECT DES NORMES COMPTABLES TUNISIENNES :

Les états financiers sont exprimés en Dinars Tunisiens et ont été établis conformément aux conventions, principes et méthodes comptables prévus par le cadre conceptuel de la comptabilité financière et les normes comptables Tunisiennes en vigueur.

III – LES BASES DE MESURE

III-1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles acquises par la société sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et amorties linéairement selon les taux ci-après :

Logiciels	33,33 %
Autres immobilisations incorporelles	33,33% - 100 %

III-2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles acquises par la société sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et amorties linéairement selon les taux ci-après basés sur la durée probable d'utilisation :

Constructions	5 %
Matériels et outillages industriels	10 %
Matériel de transport	20 %
Equipements de bureau	10 %
Matériel informatique	15 %
Agencements Aménagements Installations	10 %

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

Toutefois, des taux d'amortissement économiques ont été pratiqués sur certaines immobilisations afin de refléter au mieux le rythme de consommation des avantages économiques futurs.

III-3 Immobilisations financières

Elles sont comptabilisées au coût historique d'acquisition. A la clôture, elles sont évaluées selon la juste valeur. Les plus values dégagées ne sont pas constatées alors que les moins-values potentielles font l'objet de provisions pour dépréciation.

III-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.

III-5 Clients et comptes rattachés

Sont logés dans ce compte les créances ordinaires, les créances contentieuses et les créances matérialisées par des effets.

III-6 Dettes en monnaies étrangères

Les opérations effectuées en monnaies étrangères ont été converties en dinar Tunisien à la date de l'opération, selon le taux de change en vigueur à cette date.

Les soldes de clôture sont actualisés au cours de d'arrêté des comptes.

III-7 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.

III-8 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.

III-9 Prise en compte des revenus

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

IV – LES PRINCIPES COMPTABLES PERTINENTS APPLIQUES

Les états financiers de la société arrêtés au 31 décembre 2009 ont été élaborés en conformité avec les principes comptables généralement admis. Ils ont été établis compte tenu des conventions comptables exigées en la matière dont notamment :

- Convention du coût historique ;
- Convention de prudence ;
- Convention de rattachement des charges aux produits ;
- Convention de l'unité monétaire ;
- Convention de réalisation des revenus.

V – FAITS MARQUANTS L'EXERCICE

- L'augmentation du chiffre d'affaires à l'export de 13,7 % par rapport à 2008 ;
- L'amélioration du résultat d'exploitation de 8,3% et du résultat net de 34,1% ;
- Le cours moyen annuel (LME) du plomb a diminué en 2009 de 18% par rapport à 2008;
- L'entrée en application, en août 2009, du décret prévoyant « le système de la consigne obligatoire et de la reprise des accumulateurs usagés ».

VI – INFORMATIONS DETAILLEES**A- ACTIF****A1- IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2009 un montant net de 279 819,992 DT contre 88 040,216 DT au 31 décembre 2008 et se détaille comme suit :

Valeurs Brutes	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Logiciels	634 242,179	391 956,600	242 285,579
Autres immobilisations incorporelles	183 566,285	102 494,274	81 072,011
Total Immob. Incorporelles	817 808,464	494 450,874	323 357,590
Amortissements	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Logiciels	(419 550,921)	(303 916,384)	(115 634,537)
Autres immobilisations incorporelles	(118 437,551)	(102 494,274)	(15 943,277)
Total Amortissement	(537 988,472)	(406 410,658)	(131 577,814)
Total Immob.Incorporelles Nettes	279 819,992	88 040,216	191 779,776

A2- IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2009 un montant net de 23 695 752,759 DT contre 18 385 172,564 DT au 31 décembre 2008 et se détaille comme suit :

Valeurs Brutes	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Terrains	2 022 895,000	1 431 275,000	591 620,000
Bâtiments	8 084 789,469	8 161 789,469	(77 000,000)
Installations générales des bâtiments	2 151 945,295	1 327 608,011	824 337,284
Matériel et outillage industriel	23 369 309,007	16 599 732,414	6 769 576,593
AAI du matériel et outillage industriel	702 558,168	665 216,230	37 341,938
Matériel de transport	1 486 477,009	1 465 428,499	21 048,510
AAI générales	1 351 690,404	567 893,095	783 797,309
Equipement de bureaux	494 719,667	386 411,156	108 308,511
Matériel informatique	813 420,311	718 572,811	94 847,500
Immobilisations en cours	925 217,076	2 297 809,205	(1 372 592,129)
Total Immobilisations Corporelles	41 403 021,406	33 621 735,890	7 781 285,516

Amortissements	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Bâtiments	(2 883 275,493)	(2 533 095,400)	(350 180,093)
Installations générales	(1 016 126,320)	(847 442,795)	(168 683,525)
Matériel et outillage industriel	(11 190 327,500)	(9 522 474,548)	(1 667 852,952)
AAI du matériel et outillage industriel	(474 464,239)	(424 030,359)	(50 433,880)
Matériel de transport	(857 578,540)	(837 240,591)	(20 337,949)
AAI générales	(329 314,469)	(223 022,896)	(106 291,573)
Equipement de bureaux	(331 927,062)	(304 281,499)	(27 645,563)
Matériel informatique	(624 255,024)	(544 975,238)	(79 279,786)
Total Amortissements	(17 707 268,647)	(15 236 563,326)	(2 470 705,321)
Total Immob. Corporelles Nettes	23 695 752,759	18 385 172,564	5 310 580,195

A3- IMMOBILISATIONS FINANCIERES

La valeur nette des immobilisations financières s'élève au 31 décembre 2009 à 2 446 100,550 DT contre 2 498 626,303 DT au 31 décembre 2008 et se détaille comme suit :

Valeurs Brutes	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Titre de participation	3 299 813,218	3 255 013,218	44 800,000
Prêts au personnel	367 957,873	433 743,501	(65 785,628)
Dépôts et cautionnements	97 896,853	68 123,554	29 773,299
Total Immob. Financières Brutes	3 765 667,944	3 756 880,273	8 787,671
Provision sur Immob. Financières	(1 319 567,394)	(1 258 253,970)	(61 313,424)
Total Immob. Financières Nettes	2 446 100,550	2 498 626,303	(52 525,753)

P- CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS**P1- CAPITAUX PROPRES**

Les capitaux propres se détaillent comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Capital social	10 000 000,000	8 000 000,000	2 000 000,000
Réserves légales	800 000,000	800 000,000	-
Prime de fusion	-	78 327,000	(78 327,000)
Réserves réglementées	137 551,461	137 551,461	-
Boni de fusion	2 977 712,000	3 499 385,000	(521 673,000)
Prime d'émission	1 656 000,000	1 656 000,000	-
Subvention d'investissement	240 000,000	320 000,000	(80 000,000)
Résultats reportés	5 368 800,957	4 310 897,833	1 057 903,124
Résultat de l'exercice	7 052 951,597	5 257 903,124	1 795 048,473
Total	28 233 016,015	24 060 064,418	4 172 951,597

Le tableau des mouvements des capitaux propres se présente comme suit au 31 décembre 2009 :

Désignation	Capital	Réserves	Autres capitaux propres	Résultats reportés + Compte spécial d'investissement	Résultat de l'exercice	Total
Solde au 31/12/2008	8 000 000,000	6 171 263,461	320 000,000	4 310 897,833	5 257 903,124	24 060 064,418
Augmentation du capital	2 000 000,000	(600 000,000)	-	(1 400 000,000)	-	-
Affectation résultat 2008	-	-	-	2 457 903,124	(5 257 903,124)	(2 800 000,000) (*)
Subv. inscrite au Résultat	-	-	(80 000,000)	-	-	(80 000,000)
Résultat exercice 2009	-	-	-	-	7 052 951,597	7 052 951,597
Solde au 31/12/2009	10 000 000,000	5 571 263,461	240 000,000	5 368 800,957	7 052 951,597	28 233 016,015

(*) dividendes 2008

Résultat de base par action de 1 D de nominale	2009	2008
	0,705	0,657

A3-1 TITRES DE PARTICIPATION

Les titres de participations se détaillent comme suit :

Valeurs Brutes	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Assad International	1 301 026,800	1 301 026,800	-
GEELEC	49 800,000	49 800,000	-
ACE	155 900,000	155 900,000	-
Torus Europe	28 268,138	28 268,138	-
BTS	15 000,000	15 000,000	-
Consortium Tunisien des Composants Automobiles	12 500,000	12 500,000	-
Saphir Tunisie	665 502,000	620 702,000	44 800,000
Société Algero Tunisienne de batteries	303 765,280	303 765,280	-
S.M.U (suite partage Sicaf Assad)	60 000,000	60 000,000	-
Sté REA.TUN.CAR (suite partage Sicaf Assad)	1,000	1,000	-
ENERSYS ASSAD SARL	708 050,000	708 050,000	-
Total Titres de Participations Brutes	3 299 813,218	3 255 013,218	44 800,000

A3-2 PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Ces provisions se détaillent comme suit :

Valeurs Brutes	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Provision pour dépréciation créances SAPHIR	(617 000,000)	(617 000,000)	-
Provision pour dépréciation titres SAPHIR	(665 502,000)	(620 702,000)	(44 800,000)
Provision pour dépréciation autres immobilisations financières	(37 065,394)	(20 551,970)	(16 513,424)
Total	(1 319 567,394)	(1 258 253,970)	(61 313,424)

A4- STOCKS

La valeur nette des stocks s'élève au 31 décembre 2009 à 11.957.751,001 DT contre 11.772.706,703 DT au 31 décembre 2008 et se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Matières premières	5 009 701,040	4 045 846,063	963 854,977
Matières consommables	519 219,097	557 703,230	(38 484,133)
Pièces de rechange	1 352 140,506	1 272 839,613	79 300,893
Produits finis	716 491,377	1 147 378,027	(430 886,650)
Produits intermédiaires	4 710 640,860	6 440 547,643	(1 729 906,783)
(-) Provisions	(350 441,879)	(1 691 607,873)	1 341 165,994
Total Stocks	11 957 751,001	11 772 706,703	185 044,298

A5- CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

La valeur nette de la rubrique « clients et comptes rattachés » se détaille comme suit :

Valeurs Brutes	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Clients ordinaires	18 651 808,895	11 960 029,362	6 691 779,533
Clients douteux	360 382,421	909 423,572	(549 041,151)
Clients effets en portefeuille	963 867,459	1 367 403,072	(403 535,613)
Total Clients Bruts	19 976 058,775	14 236 856,006	5 739 202,769
Provisions	(1 052 778,026)	(823 012,576)	(229 765,450)
Total Clients Nets	18 923 280,749	13 413 843,430	5 509 437,319

A6- AUTRES ACTIFS COURANTS

Les autres actifs courants se détaillent comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Personnel avances et acomptes	6 743,597	13 193,597	(6 450,000)
Etat, acomptes provisionnels	666 005,721	395 759,202	270 246,519
Etat, retenues à la source	30 364,055	129 294,826	(98 930,771)
Etat, TVA déductibles	639 727,013	-	639 727,013
Produit à recevoir	1 637 935,168	1 608 387,718	29 547,450
Etat, et collectivités publiques	-	3 456,693	(3 456,693)
Charges constatées d'avance	2 050 683,050	1 324 199,094	726 483,956
Etat, TFP à reporter	-	3 618,355	(3 618,355)
Autres débiteurs	7 825,620	95,000	7 730,620
Créances et intérêts courus	834,719	-	834,719
Total	5 040 118,943	3 478 004,485	1 562 114,458

A7- LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Les liquidités se détaillent comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Effets remis à l'encaissement	16 125,189	33 627,860	(17 502,671)
Chèques à encaisser	5 124,666	-	5 124,666
Banque du sud 2631	26 280,814	31 506,238	(5 225,424)
UBCI Megrine EX NERVA	900,436	900,436	-
ABC	52,680	87,482	(34,802)
Banque du sud ex nerva	-	24 202,363	(24 202,363)
BIAT AL JAZIRA	35 338,749	38 880,285	(3 541,536)
STB B en Arous	95 154,645	116 849,543	(21 694,898)
ATB	-	1 880 750,259	(1 880 750,259)
BTE	-	20 525,955	(20 525,955)
BIAT CENTRE D'AFFAIRES 51	-	154 310,051	(154 310,051)
ATTIJARIBANK MEGRINE	-	191 008,705	(191 008,705)
ATTIJARI BANK BOUARGOUB	12 370,146	-	12 370,146
Caisses	26 574,761	58 441,708	(31 866,947)
Total	217 922,086	2 551 090,885	(2 333 168,799)

P2– EMPRUNTS

L'encours des emprunts non courants dus par la société se détaille comme suit :

Désignation		Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
ATB	4.000.000	3 939 393,939	4 000 000,000	(60 606,061)
ATTIJARI	4.000.000	3 904 811,984	4 000 000,000	(95 188,016)
BIAT	1.400.000	300 000,000	500 000,000	(200 000,000)
UBCI	600.000	128 571,427	214 285,713	(85 714,286)
BTEI	3.000.000	-	600 000,000	(600 000,000)
BIAT	400.000	264 504,332	317 156,393	(52 652,061)
Total		8 537 281,682	9 631 442,106	(1 094 160,424)

P3– PROVISIONS

Les provisions se détaillent comme suit :

Désignation		Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Provisions pour risques et charges		1 525 892,548	1 096 101,853	429 790,695
Provisions pour garanties données		429 376,187	244 499,322	184 876,865
Total		1 955 268,735	1 340 601,175	614 667,560

P4– FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Les fournisseurs et comptes rattachés se détaillent comme suit :

Désignation		Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Fournisseurs locaux et étrangers		6 036 520,842	4 219 072,653	1 817 448,189
Fournisseurs retenue de garantie		12 035,731	101 254,083	(89 218,352)
Fournisseurs effets à payer		480 554,550	542 615,492	(62 060,942)
Fournisseur étranger règlement à échéance		0,000	165 596,042	(165 596,042)
Fournisseur factures non parvenues		223 261,550	-	223 261,550
Total		6 752 372,673	5 028 538,270	1 723 834,403

P5– AUTRES PASSIFS COURANTS

Cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Etat impôts sur les bénéfices	496 993,095	725 511,468	(228 518,373)
Personnel autres charges à payer	1 785 203,706	1 698 916,521	86 287,185
CCA dettes et intérêts	34 203,907	34 203,907	-
Dividendes à payer	17 167,400	11 357,400	5 810,000
CNSS (cotisations)	350 486,408	283 887,309	66 599,099
Prêts personnel CNSS	1 547,591	2 136,486	(588,895)
Charges à payer	414 762,631	470 048,811	(55 286,180)
Comptes d'attente BIAT (solde)	5 314,616	5 314,616	-
Compte d'attente STB (solde)	11 701,537	11 701,537	-
Compte d'attente UBCI (solde)	1 276,588	1 276,588	-
Comptes d'attente BIAT51 (solde)	2 205,986	2 205,986	-
Etat impôts et taxes	260,540	410 462,156	(410 201,616)
Créditeurs divers	17 670,000	-	17 670,000
Autres	1 782,000	1 836,000	(54,000)
Dettes sur acquisition de V.M	36 200,000	36 200,000	-
Total	3 176 776,005	3 695 058,785	(518 282,780)

P6– CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Echéances à moins d'un an sur crédits	1 094 160,424	974 739,642	119 420,782
Crédits mobilisation des créances commerciales	9 947 985,073	7 275 000,000	2 672 985,073
Intérêts courus	87 703,172	-	87 703,172
BIAT agence des affaires	947 340,145	-	947 340,145
ATB	505 891,407	-	505 891,407
UBCI MEGRINE	1 165 216,189	149 504,138	1 015 712,051
BIAT AL JAZIRA 2	34 445,481	32 536,052	1 909,429
Attijari Bank Megrine	123 289,079	-	123 289,079
Total	13 906 030,970	8 431 779,832	5 474 251,138

R – ETAT DE RESULTAT**R1– REVENUS**

Cette rubrique se détaille comme suit :

Valeurs Brutes	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Ventes locales batteries et autres	23 195 258,511	25 939 870,532	(2 744 612,021)
Ventes à l'exportation de batteries et autres	28 529 794,686	25 092 964,345	3 436 830,341
Total	51 725 053,197	51 032 834,877	692 218,320

R2– AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Quote part subventions	80 000,000	80 000,000	0,000
Loyer et autres services	171 050,000	107 000,300	64 049,700
Total	251 050,000	187 000,300	64 049,700

R3– VARIATIONS STOCKS PRODUITS FINIS ET DES ENCOURS

Cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Produits finis	716 491,377	1 147 378,027	(430 886,650)
Produits intermédiaires	4 710 640,860	6 440 547,643	(1 729 906,783)
Total Stocks	5 427 132,237	7 587 925,670	(2 160 793,433)

R4– ACHATS CONSOMMES

Cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Achats matières premières	31 818 245,164	34 942 635,320	(3 124 390,156)
Achats matières consommables	305 583,733	361 196,068	(55 612,335)
Variations stocks matières premières	(963 854,977)	(87 450,343)	(876 404,634)
Variations stocks matières consommables	(40 816,760)	(292 841,761)	252 025,001
Total	31 119 157,160	34 923 539,284	(3 804 382,124)

R5- CHARGES DE PERSONNEL

Cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Salaires et indemnités représentatives	4 167 904,959	3 949 736,665	218 168,294
Cotisation de sécurité sociale	1 007 350,570	592 214,180	415 136,390
Autres charges de personnel	165 485,924	386 203,492	(220 717,568)
Total	5 340 741,453	4 928 154,337	412 587,116

R6- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

Cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Dot. Amort. logiciel	115 634,537	69 070,437	46 564,100
Dot. Amort. autres immobilisations incorporelles	15 943,277	-	15 943,277
Dot. Amort. bâtiments	391 407,176	304 955,277	86 451,899
Dot. Amort. agencement et aménagement	325 408,978	228 983,380	96 425,598
Dot. Amort. matériel et outillage industriel	1 667 852,952	1 325 517,442	342 335,510
Dot. Amort. matériel de transport	252 658,499	242 060,060	10 598,439
Dot. Amort. équipement de bureau	27 731,563	21 638,416	6 093,147
Dot. Amort. matériel informatique	79 279,786	65 246,096	14 033,690
Dot. aux provisions clients douteux	258 600,725	381 204,490	(122 603,765)
Dot. aux provisions pour dépréciation des stocks	317 873,650	1 607 120,699	(1 289 247,049)
Dot. aux provisions pour risques et charges	184 876,865	48 496,385	136 380,480
Dot. aux provisions pour dépréciation immo. financières	61 313,424	-	61 313,424
SOUS TOTAL 1	3 698 581,432	4 294 292,682	(595 711,250)
<i>Reprises sur provisions pour dépréciation des stocks</i>	<i>(1 659 039,644)</i>	<i>(264 816,567)</i>	<i>(1 394 223,077)</i>
<i>Reprises sur provisions pour dépréciation des clients</i>	<i>(28 835,275)</i>	<i>(199 760,104)</i>	<i>170 924,829</i>
SOUS TOTAL 2	(1 687 874,919)	(464 576,671)	(1 223 298,248)
Total	2 010 706,513	3 829 716,011	(1 819 009,498)

R7- AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Loyer	55 236,694	39 881,302	15 355,392
Leasing	16 413,000	15 168,875	1 244,125
Entretiens et réparations	261 049,686	272 913,988	(11 864,302)
Assurances	146 608,479	70 931,233	75 677,246
Etudes, recherches et rémunérations d'int	285 428,220	223 587,192	61 841,028
Frais de séminaires et congrès	39 124,300	55 370,328	(16 246,028)
Personnel extérieur (travaux en régie)	2 100 821,485	1 676 225,291	424 596,194
Publicité et propagandes	634 029,958	298 937,058	335 092,900
Transports sur achats	14 576,400	1 693,882	12 882,518
Autres transports	66 696,219	88 985,385	(22 289,166)
Voyages, déplacements, mission et réceptions	173 205,567	153 124,168	20 081,399
Frais postaux	144 423,947	124 067,838	20 356,109
Divers frais de services bancaires	149 614,658	205 357,460	(55 742,802)
Dons accordés	49 771,899	42 875,835	6 896,064
Jetons de présence	100 000,000	120 000,000	(20 000,000)
T.F.P. et FOPROLOS	65 269,764	61 843,616	3 426,148
TCL	58 085,124	64 914,646	(6 829,522)
Taxes de circulation	24 232,401	24 740,964	(508,563)
Droit d'enregistrement et autres taxes	56 245,980	20 877,568	35 368,412
Autres charges d'exploitation	13 351,475	542,957	12 808,518
Total	4 454 185,256	3 562 039,586	892 145,670

R8- PRODUITS DES PARTICIPTIONS

Cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Dividendes Assad international	1 874 414,600	1 938 819,600	(64 405,000)
Dividendes Assad Algérie	382 830,000	-	382 830,000
Provisions pour dépréciations titres et créances SAPHIR	-	(653 202,000)	653 202,000
Produits sur cessions de titres	-	142 320,000	(142 320,000)
Total	2 257 244,600	1 427 937,600	829 307,000

R9– CHARGES FINANCIERES NETTES

Cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Échelles d'intérêts	85 866,018	329 491,086	(243 625,068)
Agios sur escomptes	31 988,448	106 786,579	(74 798,131)
Intérêts sur crédits bancaires	341 230,316	547 716,887	(206 486,571)
Gains de change	(326 616,340)	(297 816,561)	(28 799,779)
Pertes de change	402 814,660	371 836,752	30 977,908
Intérêts sur crédits à moyen et long terme	628 971,516	299 881,919	329 089,597
Intérêt des prêts	(5 361,162)	(7 799,204)	2 438,042
Total	1 158 893,456	1 350 097,458	(191 204,002)

R10– GAINS ORDINAIRES

Cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Produit de cession	82 282,857	40 599,537	41 683,320
Ristourne TFP, et autres profits	86 724,050	196 830,507	(110 106,457)
Reprise sur provisions pour risques financiers	91 804,107	-	91 804,107
Total	260 811,014	237 430,044	23 380,970

R11– PERTES ORDINAIRES

Cette rubrique se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Provisions pour risques financiers	-	91 908,403	(91 908,403)
Provisions pour risques ordinaires	699 736,848	603 000,000	96 736,848
Total	699 736,848	694 908,403	4 828,445

F – ETAT DES FLUX DE TRESORERIE**F1 Ajustements pour amortissements et provisions**

Ces ajustements pour 4 398 232,280 DT sont détaillés comme suit :

Désignation	Montant
Dot. Amort. logiciel	115 634,537
Dot. Amort. autres immobilisations incorporelles	15 943,277
Dot. Amort. bâtiments	391 407,176
Dot. Amort. agencement et aménagement	325 408,978
Dot. Amort. matériel et outillage industriel	1 667 852,952
Dot. Amort. matériel de transport	252 572,499
Dot. Amort. équipement de bureau	27 731,563
Dot. Amort. matériel informatique	79 279,786
Dot. aux provisions clients douteux	258 600,725
Dot. aux provisions pour dépréciation des stocks	317 873,650
Dot. aux provisions pour risques et charges	884 613,713
Dot. aux provisions pour dépréciation Immob. Financières	61 313,424
Total	4 398 232,280

F2 Reprises sur Amortissements et provisions :

Cette reprise est de 1 779 679,026 DT qui se détaille comme suit :

Désignation	Montant
Reprise sur provisions pour dépréciation de clients	(28 835,275)
Reprise sur provisions pour dépréciation de stock	(1 659 039,644)
Reprise sur provisions pour risques financiers	(91 804,107)
Total	(1 779 679,026)

F3 Variation des stocks :

Elle affiche une variation positive de 1 156 121,696 DT détaillée comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2008	Solde au 31/12/2009	Variation
Matières premières	4 045 846,063	5 009 701,040	(963 854,977)
Matières consommables	557 703,230	519 219,097	38 484,133
Pièces de rechange	1 272 839,613	1 352 140,506	(79 300,893)
Produits finis	1 147 378,027	716 491,377	430 886,650
Produits intermédiaires	6 440 547,643	4 710 640,860	1 729 906,783
Total Stocks	13 464 314,576	12 308 192,880	1 156 121,696

F4 Variation des créances :

Elle affiche une variation négative de 5 739 202,769 DT détaillée comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2008	Solde au 31/12/2009	Variation
Clients ordinaires	11 960 029,362	18 651 808,895	(6 691 779,533)
Clients douteux	909 423,572	360 382,421	549 041,151
Clients effets en portefeuille	1 367 403,072	963 867,459	403 535,613
Total Clients Bruts	14 236 856,006	19 976 058,775	(5 739 202,769)

F5 Variation des Autres Actifs Courants

La rubrique « Autres Actifs Courants » affiche une variation négative de 1.562.114,458 DT détaillée comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2008	Solde au 31/12/2009	Variation
Personnel avances et acomptes	13 193,597	6 743,597	6 450,000
Etat, acomptes provisionnels	395 759,202	666 005,721	(270 246,519)
Etat, retenues à la source	129 294,826	30 364,055	98 930,771
Etat, TVA déductibles	0,000	639 727,013	(639 727,013)
Créances intergroupes et autres produits à recevoir	1 608 387,718	1 637 935,168	(29 547,450)
Etat, et collectivités publiques	3 456,693	0,000	3 456,693
Charges constatées d'avance	1 324 199,094	2 050 683,050	(726 483,956)
Etat, TFP à reporter	3 618,355	0,000	3 618,355
Autres débiteurs	95,000	7 825,620	(7 730,620)
Créances et intérêts courus / sociétés du groupe	0,000	834,719	(834,719)
Total	3 478 004,485	5 040 118,943	(1 562 114,458)

F9 Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières

Ces encaissements sont détaillés comme suit :

Désignation	Montant
Encaissement prêts au personnel (solde)	65 785,628
Total	65 785,628

F10 Dividendes et autres distributions

Ces décaissements sont détaillés comme suit :

Désignation	Montant
Décaissements dividendes 2008 / 2.800.000,000 DT	(2 794 190,000)
Total	(2 794 190,000)

F11 Remboursement d'emprunts

Désignation	Montant
Décaissement / crédit BIAT 1.400.000	(200 000,000)
Décaissement / crédit UBCI 600.000	(125 714,286)
Décaissement / crédit BTEI 3000.000	(600 000,000)
Décaissement / crédit BIAT 400.000	(49 025,356)
Total	(974 739,642)

F6 Variation des Autres Passifs Courants

Elle affiche une variation négative de 702 234,826 DT qui se détaille comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009	Solde au 31/12/2008	Variation
Etat impôts sur les bénéfices	496 993,095	725 511,468	(228 518,373)
Personnel autres charges à payer	1 785 203,706	1 698 916,521	86 287,185
CCA dettes et intérêts	34 203,907	34 203,907	-
CNSS (cotisations)	350 486,408	283 887,309	66 599,099
Prêts personnel CNSS	1 547,591	2 136,486	(588,895)
Charges à payer	236 620,585	470 048,811	(233 428,226)
Comptes d'attente BIAT (solde)	5 314,616	5 314,616	-
Compte d'attente STB (solde)	11 701,537	11 701,537	-
Compte d'attente UBCI (solde)	1 276,588	1 276,588	-
Comptes d'attente BIAT51 (solde)	2 205,986	2 205,986	-
Etat impôts et taxes	260,540	410 462,156	(410 201,616)
Créditeurs divers	17 670,000	-	17 670,000
Autres	1 782,000	1 836,000	(54,000)
Dettes sur acquisition de V.M	36 200,000	36 200,000	-
Total	2 981 466,559	3 683 701,385	(702 234,826)

F7 Plus value de cession

La plus value nette est détaillée comme suit :

Désignation	Solde au 31/12/2009
<u>PLUS VALUS SUR CESSION IMMOBILISATIONS</u>	
Valeur brute	319 737,688
Amortissement	(273 547,633)
VCN	46 190,055
Prix de cession	128 000,000
Plus value	(81 809,945)

F8 Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations financières

Ces décaissements sont détaillés comme suit :

Désignation	Montant
Décaissement suite acquisition titres de participations	(44 800,000)
Décaissement dépôts et cautionnements (solde)	(29 773,299)
Total	(74 573,299)

VII - ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les engagements hors bilan au 31 décembre 2009 se détaillent comme suit :

ENGAGEMENTS DONNES		
	Valeur en DT	Tiers
Cautionnement à :		
ASSAD INTERNATIONAL	200 000,000	BIAT
SPA BATTERIE ASSAD ALGERIE (21.428.571 D.Alg.)	383.571,428	BIAT
Total 1	583.571,428	
Effets escomptés et non encore échus	793.190,195	
ENGAGEMENTS RECIPROQUES	0,000	

COMMENTAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

**RECOMMANDATIONS RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS
ARRETES AU 31 DECEMBRE 2009**

1. Les consignations réalisées avec les compagnies maritimes sont classés parmi les immobilisations financière 265000 « Dépôts et cautionnements versés » alors qu'elles correspondent à des opérations courantes puisque leur apurement intervient dans un délai ne dépassant pas les douze mois. Nous vous recommandons d'utiliser le compte 517000 « dépôts et cautionnement courants versés » ;
2. La partie des prêts au personnel à court terme devrait être reclassée et présentée parmi les « autres actifs courants ».
3. La provision constatée depuis 2008 sur la créance SAPHIR TUNISIE se présente parmi « les provisions pour dépréciation des immobilisations financières » pour un montant de 617.000 Dinars. La créance y afférente est présentée parmi « les Autres Actifs Courants ». Nous vous recommandons de présenter la dite provision en déduction des autres actifs courants ;
4. Les soldes fournisseurs débiteurs pour un montant de l'ordre de 223.000 dinars devraient être analysés et présentés parmi les « autres actifs courants » ;
5. Les reprises sur provisions pour dépréciation des comptes clients et stocks ont été présentées en déduction de la dotation aux amortissements et provisions de l'exercice. Elles méritent d'être présentées dans les rubriques appropriées. La reprise sur provision au titre de l'exercice 2009 s'élève à 1.687.874,919 dinars ;
6. La dotation aux provisions pour risques ordinaires constatée en 2009 pour 699.736,848 dinars a été présentée parmi « les autres pertes ordinaires » au lieu de la rubrique « Dotations aux amortissements et provisions » ;
7. Les suspens antérieurs figurant sur les états de rapprochement au 31 décembre 2009 non encore apurés, se détaillent comme suit :

DESIGNATION		CHEZ LA SOCIETE		CHEZ LA BANQUE	
		Suspens non comptabilisés et figurant sur les relevés :		Suspens ne figurant pas sur les relevés et comptabilisés chez la société	
Banque	Date	Suspens en débit	suspens en crédit	Suspens en débit	Suspens en crédit
BIAT EL DJAZIRA 63	2001-2008	933,808	35 732,203	331,485	0,000
S.T.B. BEN AROUS	2003-2008	11 092,456	6 715,024	176,000	4 979,567
U.B.C.I. MEGRINE	2003-2008	725,392	10 229,949	2 715,660	0,000
ATB	2008	0,000	0,000	754,100	1 000,000
BIAT CENTRE D'AFF. 51	2006-2008	435,153	62 268,195	160,000	6 452,524
TOTAL		13 186,809	114 945,371	4 137,245	12 432,091

Ces suspens méritent d'être régularisés.

Les comptes d'attente relatifs à des opérations bancaires méritent d'être apurés et affectés aux comptes appropriés ; ils se détaillent comme suit :

Compte	Libellé	Solde créditeur 2009
4610001	Compte d'attente B.I.A.T	5.314,616

4610002	Compte d'attente S.T.B	11.701,537
4610003	Compte d'attente U.B.C.I	1.276,588
4610004	Compte d'attente B.I.A.T 51	2.205,986
	TOTAL	20.498,727

F12 Trésorerie au début de l'exercice

La trésorerie au début de l'exercice se détaille ainsi :

Désignation	Montant
Effets remis à l'encaissement	33 627,860
Banque du sud 2631	31 506,238
UBCI Megrine EX NERVA	900,436
Caisses	58 441,708
ABC	87,482
B.S. BOUARGOUB	24 202,363
BIAT AL JAZIRA	38 880,285
STB ben Arous	116 849,543
Crédits mobilisation des créances commerciales	(7 275 000,000)
BIAT agence des affaires	154 310,051
ATB	1 880 750,259
UBCI MEGRINE	(149 504,138)
BIAT AL JAZIRA 2	(32 536,052)
Attijari Bank Megrine	211 534,660
Total	(4 905 949,305)

F13 Trésorerie à la clôture de l'exercice

La trésorerie à la clôture de l'exercice se détaille ainsi :

Désignation	Montant
Effets remis à l'encaissement	16 125,189
Chèques à encaisser	5 124,666
Banque du sud 2631	26 280,814
UBCI Megrine EX NERVA	900,436
ABC	52,680
BIAT AL JAZIRA	35 338,749
STB ben Arous	95 154,645
ATTIJARI BANK BOUARGOUB	12 370,146
Caisses	26 574,761
Crédits mobilisation des créances commerciales	(9 947 985,073)
Intérêts courus	(87 703,172)
BIAT agence des affaires	(947 340,145)
ATB	(505 891,407)
UBCI MEGRINE	(1 165 216,189)
BIAT AL JAZIRA 2	(34 445,481)
Attijari Bank Megrine	(123 289,079)
Total	(12 593 948,460)