

AVIS DES SOCIETES*

ETATS FINANCIERS

Société La Glace

Siège social : 7, rue du Tourcoing 1000 Tunis

La Société La Glace publie, ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2005 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 9 mars 2006. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes, Mr. Mansour BOUSSAID qui a émis des réserves.

BILAN (Exprime en Dinars)

ACTIFS	NOTES	Au 31 Décembre 2005	
		2005	2004
<u>Actifs non courants</u>			
<u>Actifs immobilisés</u>			
- Immobilisations incorporelles	(2)	8 744	8 744
- Moins : Amortissements		<u>8 744</u>	<u>8 744</u>
		0	0
- Immobilisations corporelles	(3)	527 145	527 677
- Moins : Amortissements		<u>518 841</u>	<u>495 689</u>
		8 304	31 988
- Imobilisations financières	(4)	3 037	3 037
- Moins provisions		<u>-2 467</u>	<u>-2 467</u>
		570	570
TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES		8 874	32 558
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		8 874	32 558
ACTIFS COURANTS			
- Stocks		86 673	86 673
- Moins : Provisions	(5)	-86 673	-86 673
		-	-
- Clients et comptes rattachés	(6)	1 264 917	1 271 801
- Moins : Provisions		<u>-1 186 135</u>	<u>-1 188 979</u>
		78 782	82 822
- Autres actifs courants	(7)	190 164	275 067
- Moins : Provisions		<u>-2 375</u>	<u>-2 375</u>
		187 789	272 692
- Liquidités et équivalents de liquidités	(8)	<u>35 200</u>	<u>23 370</u>
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		301 771	378 884
TOTAL DES ACTIFS		310 645	411 442

Le CMF a invité la société à établir les notes relatives à l'état de flux de trésorerie comme l'exige le système comptable en vigueur.

BILAN
(Exprime en Dinars)

Au 31 Décembre 2005

	NOTES	Au 31 Décembre 2005	
		<u>2005</u>	<u>2004</u>
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS			
Capitaux propres et passifs			
Capitaux propres	(9)		
- Capital social		255 000	255 000
- Réserves		14 409	14 409
- Résultats reportés		<u>-3 969 102</u>	<u>-4 028 136</u>
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		-3 699 693	-3 758 727
Résultat de l'exercice		<u>269</u>	<u>59 034</u>
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION		-3 699 962	-3 699 693
PASSIFS			
Passifs non courants			
- Emprunts			
- Provisions	(10)	190 256	234 457
- Autres passifs financiers			
TOTAL PASSIFS NON COURANTS		190 256	234 457
PASSIFS			
Passifs courants			
- Fournisseurs et comptes rattachés	(11)	3 623 786	3 642 815
- Autres passifs courants	(12)	186 248	223 797
- Concours bancaires et autres passifs financiers	(13)	<u>10 317</u>	<u>10 066</u>
TOTAL PASSIFS COURANTS		<u>3 820 351</u>	<u>3 876 678</u>
Total des passifs		4 010 607	4 111 135
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		310 645	411 442

ÉTAT DE RÉSULTAT
au 31/12/2005

	NOTES	Au 31 Décembre 2005	
		<u>2005</u>	<u>2004</u>
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>			
Revenus	(14)	228 000	228 000
Autres produits d'exploitation	(15)	5 796	5 881
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION		233 796	233 881
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>			
Achat de marchandises consommés		0	0
Achat d'approvisionnement consommés		0	0
Charges de personnel	(16)	145 157	165 124
Dotations aux amortissement et provisions	(17)	47 800	143 880
Autres charges d'exploitation	(18)	45 005	52 563
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION		239 962	361 567
RESULTAT D'EXPLOITATION		-6 166	-127 686
Charges financières nettes	(19)	-331	-31

Autres gains ordinaires	(20)	17 150	214 645
Autres pertes ordinaires		-	-669
RÉSULTAT DES ACTIVITÉS ORDINAIRES AVANT IMPÔTS		10 653	86 259
Impôt sur les bénéfices		-10 922	-27 225
Résultat des activités ordinaires après impôt		-269	59 034
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE		-269	59 034
résultat après modifications comptables		-269	59 034

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
(Exprimé en Dinars)

	NOTE	2005	2004
Flux de trésorerie liés à l'exploitation			
Résultat net		-269	59 034
Ajustements pour :			
Amortissements et provisions		44 956	78 734
Variation des :			
- Stocks		-	-
- Créances		6 884	- 72 930
- Autres actifs		84 903	- 7 935
- Fournisseurs et autres dettes		- 124 895	- 84 448
- Plus value de cession immobilisations corporelles		- 2 500	- 20 783
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation		9 079	- 32 458
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
- Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles			
- Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles		2 500	20 783
- Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières		-	-
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		2 500	20 783
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
- Reprise réserves spéciales de réévaluation			
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement			
- Variation de trésorerie		11 579	-11 675
- Trésorerie au début de l'exercice		13 304	24 979
Trésorerie à la clôture de l'exercice		24 883	13 304

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

NOTE 1 : PRINCIPES & METHODES COMPTABLES

1-1 Respect des normes comptables Tunisiennes

Les états financiers de la SOCIETE LA GLACE arrêtés au 31 décembre 2005, sont établis et présentés en respect des préconisations des normes comptables tunisiennes en vigueur.

Aucune divergence significative n'existe entre les normes comptables tunisiennes et les principes comptables retenus par la société pour l'élaboration de ses états financiers.

Les conventions générales comptables ont été appliquées par la SOCIETE LA GLACE dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base sous-jacentes suivantes :

- continuité de l'exploitation ;
- comptabilité d'engagements ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des états financiers édictées par :

- la loi 96-112 du 30 Décembre 1996 relative au système comptable des entreprises ;
- le décret 96-2459 du 30 Décembre 1996 portant approbation du cadre conceptuel de la comptabilité ;
- l'arrêté du Ministre des Finances du 31 Décembre 1996 portant approbation des normes comptables.

La Société a opté pour la présentation de ses états financiers pour le modèle autorisé conformément à la norme comptable tunisienne numéro 1.

1.2. Bases de mesure et principes comptables appliqués

Pour l'élaboration de ses états financiers arrêtés au 31 Décembre 2005, la Société a retenu comme base d'évaluation le modèle comptable reposant sur le coût historique.

Les méthodes comptables les plus significatives qui ont servi à l'élaboration des états financiers se résument comme suit :

*** Immobilisations**

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition hors taxes.

Les immobilisations sont amorties linéairement en fonction de la durée de vie prévue et selon les taux suivants.

✓	Logiciels	33 %
✓	Matériel d'exploitation	10%
✓	Matériel de transport	20%
✓	Matériel informatique	15%
✓	Equipement de bureau	10 %
✓	Agencements, aménagements et installations	10 %

L'inventaire physique des immobilisations et son rapprochement avec les valeurs comptables n'ont pas été effectués.

*** Créances et dettes :**

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale.

*** Disponibilités :**

Les liquidités disponibles en banque et en caisse sont évaluées à leur valeur nominale.

NOTE 2 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les valeurs des immobilisations incorporelles s'analysent ainsi :

	2005	2004
Valeurs brutes	8 744	8 744
Amortissements cumulés	-8 744	-8 744
Valeurs nettes	-	-

NOTE 3 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles s'analysent ainsi :

	2005	2004
Valeurs brutes	527.145	527 677
Amortissements cumulés	-518.841	-495 689
Valeurs nettes	8.304	31 988

Le tableau détaillé des immobilisations et des amortissements figure en annexe.

3.1. : Matériel de transport :

La diminution du solde de ce compte par rapport à l'exercice 2004 s'élevant à -532 DT représente la cession de la voiture C15 série 7557 TU-67 .

Nous vous recommandons d'actualiser les tableaux d'amortissements détaillés et de les rapprocher avec les valeurs comptables.

NOTE 4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'analysent ainsi :

	2005	2004
Cautionnements	1.337	1.337
Actions	1.700	1.700
Provisions	-2.467	-2.467
	570	570

4.1. Cautionnements

Le solde de ce compte représente des cautions sur loyers entièrement provisionnées

4.2. : Actions

Le solde du compte « Actions » s'élevant à 1.700 DT représente la valeur de 100 actions STAR provisionnées à concurrence de 1.130 DT. Cette provision constituée sur la base du cours boursier du 31-12-2002 de 5,700 DT l'action a été maintenue en 2005 Il y a lieu d'actualiser la valeur de ces actions sur la base du cours boursier du 31/12/2005.

NOTE 5 : STOCKS

La valeur des stocks s'analyse ainsi :

	2005	2004
Déchets d'emballages	86.673	86.673
Provision pour dépréciation	86.673	86.673
	-	-

Le stock de déchets d'emballages est comptabilisé sur la base d'une attestation d'entreposage en date du 04/08/1999 remise par la SOSTEM dans laquelle cette dernière atteste que la Société LA GLACE entrepose à l'usine SAFIA des déchets d'emballages dont le quantitatif est comptabilisé d'année en année par des rajouts au moyen d'un inventaire annuel et dont la valeur marchande totale s'élève à 86.673 DT.

Au 31-12-2005 cette valeur a été entièrement provisionnée.

NOTE 6 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Ce poste s'analyse comme suit :

Valeurs brutes	2005	2004
Clients ordinaires	78.782	82.822
Clients créances douteuses	858.370	859.214
Clients effets impayés	118.801	118.801
Clients chèques impayés	208.964	210.964
Total brut clients	1.264.917	1.271.801

Provisions pour dépréciation

	2005	2004
Provisions sur créances douteuses	(858.370)	(859.214)
Provisions sur effets impayés	(118.801)	(118.801)
Provisions sur chèques impayés	(208.964)	(210.964)
Total provisions	1.186.135	(1.188.979)
Valeurs nettes	78.782	82.822

6.1. : Clients ordinaires :

Les créances détenues sur les clients ordinaires s'analysent ainsi :

M. Abdelhamid MAHJOUR	5.656
YAHIA SAIDI	2.424
DAOUED FATHALLAH	4.816
FAOUZI FAZZA	15.126
FRIGUI NOUREDDINE	2.020

JALEL MCHALA	2.268
RIDHA ERGURZ	6.464
C.N.A	4.040
SOCIETE BRAHEM	4.040
SOCIETE AL MANZA	8.080
AMOR BEN CHEIKH BEN ALI	2.424
Autres clients ordinaires	21.424
	78.782

La majorité des soldes de ces comptes clients représentent des créances sur emballages consignés qu'il convient soit de les récupérer soit de les céder à SOSTEM.

La diminution de cette rubrique par rapport à l'exercice 2004 pour 4.040 DT représente l'avoir sur retour d'emballage par la Société AL MANZA.

6.2 : Clients douteux

Le solde de ce compte au 31-12-2005 s'élevant à 858.370 DT est entièrement provisionné.

Nous vous recommandons de l'apurer au vu d'une décision du Conseil d'Administration.

6.3 : Clients, effets impayés

Le solde de ce compte au 31/12/2005 s'élevant à 118.801 DT est entièrement provisionné et s'analyse ainsi:

	BRUT	Provision
Effets impayés Abdessattar Azaïez	10.000	10.000
Effets impayés Corn d'or	12.500	12.500
Effets impayés Société BEN JAMIA	1.603	1.603
Effets impayés Sahbi Baccouch	1.906	1.906
Effets impayés Dziri Mohamed	1.146	1.146
Effets impayés Tahar Aziouk	6.108	6.108
Effets impayés Assasi	1.368	1.368
Effets impayés DISPA	8.327	8.327
Effets impayés Société JAWHARA	4.342	4.342
Effets impayés Taoufik Hammami	11.809	11.809
Effets impayés Schams El Hana	10.247	10.247
Effets impayés Tour Blanche	3.842	3.842
Effets impayés Mohamed Ali Feddaoui	6.936	6.936
Effets impayés Monia Beji	1.792	1.792
Effets impayés Chengui Mohamed	1.901	1.901
Effets impayés Inter Codip	1.573	1.573
Effets impayés Attia	1.908	1.908
Effets impayés Ben Ahmed	3.654	3.654
Effets impayés SAM	4.693	4.693
Effets impayés Miniar	906	906
Effets impayés Dar Naouar	2.815	2.815
Effets impayés Shalimar	2.693	2.693
Effets impayés Sighaier	6.083	6.083
Effets impayés Dis-cothèque Hammamet	404	404
Effets impayés Hôtel Indalous	284	284
Effets impayés Royal Beach	1.434	1.434
Effets impayés Kuriat Palace	1.157	1.157
Effets impayés Hôtel Marcopolo	1.183	1.183
Effets impayés Hôtel Miramar	4.569	4.569
Effets impayés Golf Residence	985	985
Effets impayés Centrale d'Achat	633	633
	118.801	118.801

6.4 : Clients - chèques impayés

Le solde de ce compte au 31-12-2005 s'élevant à 208.964 DT est provisionné à 100%. La diminution du solde de ce compte par rapport à l'exercice 2004 s'élevant à 2000 DT représente le recouvrement d'un chèque impayé.

NOTE 7 : AUTRES ACTIFS COURANTS

Ce poste s'analyse ainsi :

	2005	2004
Fournisseurs, avances	456	1.956
Personnel, avances et acomptes	4.728	6.758
Débiteurs divers	49.728	48.091
Etat, impôts et taxes	13.604	7.566
Compte courant SOSTEM	121.648	192.468
Compte d'attente	-	18.228
Valeur Brut autres actifs	190.164	275.067
Provision avances au personnel	-2.375	-2375
Valeur nette autres actifs	187.789	272.692

7.1. : Fournisseurs, avances :

Le solde de ce compte au 31-12-2005 s'élevant à 456 DT représente l'avance accordée au commissaire aux comptes.

7.2. : Personnel, avances et acomptes

Le solde de ce compte au 31-12-2005 s'analyse ainsi :

Prêts au personnel	4.038
Avances au personnel	690
Total Brut	4.728
Provision prêts au personnel	-2.085
Provision avances au Personnel	-290
Total provisions	-2.375
Total net	4.353

7.3. : Débiteurs divers :

Le solde de ce compte au 31-12-2005 s'élevant à 49.728DT s'analyse ainsi :

STEM	33.976
MAXULA BOURSE(2001)	643
C.F.D.B	13.472
S.D.B	1.600
Docteur GUEDDANA	37
	49.728

Il convient de noter que la créance envers le C.F.D.B a été encaissée en 2006

7.4 : Etat, impôts et taxe

Le solde débiteur du compte Etat au 31-12-2005 s'élevant à 13.604 DT s'analyse ainsi :

Acomptes provisionnels	13.581
Retenues à la source	23
	13.604

7.5 : Compte courant SOSTEM :

Le solde de ce compte au 31-12-2005 s'élevant à 121.648 DT est conforme au solde réconcilié du compte courant LA GLACE chez SOSTEM.

NOTE 8 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Ce poste s'analyse ainsi :

	2005	2004
BIAT - Tunis	25.625	10.254
BIAT - Sousse	6.941	6.996
B.S-Tunis	2.436	5.817
B.S-Gabès	163	293
Caisse Siège	35	10
	35.200	23.370

L'examen des relevés et des états de rapprochements des comptes bancaires n'appelle pas de remarque particulière de notre part.

NOTE 9 : RESULTATS REPORTEES

La variation du solde débiteur de ce compte par rapport à l'exercice 2004 s'élevant à 59.034 DT représente l'affectation du bénéfice de l'exercice 2004 conformément à la résolution de l'assemblée générale ordinaire au 5 mai 2005.

La situation nette de la société LA GLACE étant négative pour (3.699.692 DT) et conformément à l'article 27 du Code des Sociétés Commerciales, il y a lieu de convoquer une Assemblée Générale Extraordinaire pour statuer sur la continuation de l'exploitation.

NOTE 10 : PROVISIONS POUR IMPOTS

Le solde de ce compte au 31-12-2005 représente une provision pour pénalités de retard sur impôts.

Ce solde est conforme à l'état des créances communiqué par la Direction Générale de la Comptabilité Publique.

NOTE 11 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Ce poste s'analyse ainsi :

	2005	2004
Fournisseurs d'exploitation	3.703.738	3.727.651
Fournisseurs, emballages à rendre	(79.952)	(84.836)
	3.623.786	3.642.815

11.1. Fournisseurs d'exploitation :

Les dettes envers les fournisseurs d'exploitation au 31-12-2005 s'analysent ainsi :

SOSTEM	3.461.487
STEM	86.265
SOTUVER	153.851
S.T.B.G	254
Fournisseurs divers	1.881
	3.703.738

Les soldes des autres comptes n'ont pas subi de variation par rapport à l'exercice 2004.

Le solde du compte fournisseur SOSTEM est conforme au solde réconcilié de la Société LA GLACE chez SOSTEM

11.2. : Fournisseurs emballages à rendre

Le solde de ce compte au 31-12-2005 s'élevant à 79.952 DT est conforme au solde du compte Emballages consignés.

NOTE 12 AUTRES PASSIFS .COURANTS

Ce poste s'analyse ainsi :

	2005	2004
- Rémunérations dues au personnel	386	386
- oppositions sur salaires	1.278	825
- Etat, impôts et taxes	73.149	101.387
- C.N.S.S	17.290	15.440
- Fonds social SOSTEM	349	349
- Charges à payer	8.181	9.750
- Provision pour congés payés	4.866	5.584
- Compte d'attente	797	-
- Crédoeurs divers	-	5.240
- Client, emballages consignés	79.952	84.836
	186.248	223.797

12.1. : Rémunérations dues au personnel :

Le solde de ce compte au 31-12-2005 s'élevant à 386 DT représente les retenues sur cotisations au profit de l'UGTT. Ce solde n'a pas subi de variation par rapport à l'exercice 2004.

12.2 : Oppositions sur salaires :

Le solde de ce compte au 31-12-2005 s'élevant à 1.278 DT représente les oppositions sur salaires du mois de décembre 2005.

12.3. : Etat, impôts et taxes :

Le solde créditeur du compte Etat au 31-12-2005 s'analyse ainsi :

Retenues à la source sur salaires 12/05+13ème+PRC	3.069
TFP et FOPROLOS 12/05+13ème mois +PRC	917
T.C.L 12/05	42
TVA à payer 12/05	42.985
Impôt constatés principal et intérêts	66.264
	73.149

12.4.: C.N..S.S

Le solde de ce compte au 31 Décembre 2005 s'élevant à 17.290. DT représente les cotisations salariales et patronales à la CNSS relatives au 4^{ème} trimestre 2005.

12.5. Fonds social SOSTEM

Le solde de ce compte au 31 Décembre 2005 s'élevant à 349 DT représente principalement les retenues sur salaires effectuées au cours des mois de juin, juillet, Août et septembre 2004 destinées à être remboursées au Fonds Social SOSTEM sur les prêts accordés. Ce solde n'a pas subi de variation par rapport à l'exercice 2004.

12.6.: Charges à payer

Les charges à payer de l'exercice 2005 s'élèvent à 8.181 DT et s'analysent ainsi :

Provision assurance groupe 4 ^{ème} trimestre 2004	4.500
Provision honoraires commissariat aux comptes	2.931
Honoraires GUEDDANA	750
	<u>8.181</u>

12.7. : Provision pour congé payés :

Le solde de ce compte au 31-12-2005 s'élève à 4.866 DT et représente les droits à congés non consommés au 31-12-2005, charges sociales comprises.

12.8. : Compte d'attente :

Le solde de ce compte au 31-12-2005 s'élevant à 797 DT représente un virement du Ministère de l'intérieur à régulariser.

12.9. : Clients-emballages consignés :

Le solde de ce compte au 31-12-2005 s'élevant à 79.952DT s'analyse ainsi :

	2005
Emballages consignés-Tunis	42.822
Emballages consignés-Sousse	21.325
Emballages consignés-Hammamet	15.805
	79.952

13 : CONCOURS BANCAIRES

ce poste s'analyse ainsi :

	2005	2004
Banque de Tunisie -TUNIS	136	54
Amen Bank	9.971	9.966
Amen Bank Montfleury	160	46
Intérêt courus	50	-
	10.317	10.066

Les soldes des comptes Banque de Tunisie et Amen Bank-Montfleury au 31-12-2005 sont conformes aux soldes bancaires.
Le solde des intérêts courus de 50 Dt représente une provision des agio débiteurs du 4^{ème} trimestre 2005

14 : REVENUS

Les revenus s'analysent ainsi

	2005	2004
Transport produits	228.00	228.000
	228.000	228.000

NOTE 15 : AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Les autres produits d'exploitation s'analysent ainsi :

	2005	2004
Ventes déchets	-	85
Location camions S.D.B	5.796	5.796
	5.796	5.881

NOTE 16 : CHARGES DE PERSONNEL.

Ce poste s'analyse ainsi :

	2005	2004
Salaires et appointements	85.513	101.529
Charges sociales légales	58.331	60.399
Habillement	3.313	3.196
	145.157	165.124

NOTE 17 : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

Ce poste s'analyse ainsi :

	2005	2004
Dotations aux amortis. Immobil. Corporelles	23.684	35.947
Dotations aux provisions créances	-	8.305
Dotations aux provisions/risques	24.116	12.955
Dotations aux provisions sur Stocks	-	86.673
	47.800	143.880

NOTE 18 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION.

Ce poste s'analyse ainsi :

	2005	2004
Entretien et réparations	-	383
Honoraires personnel SOSTEM	16.769	16.477
Honoraires intermédiaires	6.070	6.975
Primes d'assurance	5.418	9.643
Publicité	644	770
Services bancaires	199	-
Impôts et taxes	14.145	-
Dons et subventions	1.360	-
Jetons de présence	400	-
	45.005	52.563

NOTE 19 : CHARGES FINANCIERES NETTES

Ce poste s'analyse ainsi :

	2005	2004
Intérêts sur découvert bancaire	447	222
Intérêts autres dettes	-	78
Produits financiers	(116)	(269)
	331	31

NOTE 20 AUTRES GAINS ORDINAIRES

Ce poste s'analyse ainsi :

	2005	2004
Impôt prescrits	11.087	127.758
Reprise provisions	3.563	61.107
Produits sur cession d'immobilisé	2.500	20.783
Autres gains ordinaires	-	4.997
	17.150	214.645

NOTE 24 : TABLEAU DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

PRODUITS	31/12/2005	31/12/2004	CHARGES	31/12/2005	31/12/2004	SOLDE	31/12/2005	31/12/2004
Revenus et autres prod.d'expl	233 796	233 881	Achats consommés	-	-	Valeur ajoutée Brute	233 796	233 881
Production stockée	-	-						
Production immobilisé	-	-						
TOTAL	233 796	233 881	TOTAL	-	-	Total	233 796	233 881
Valeur ajoutée brut	233 796	233 881	Impôt et taxe	14 145	13 279	Excédent brut d'exp.	72 494	55 478
			Frais de personnel	147 157	165 124		72 494	55 478
Total	233 796	233 881	TOTAL	161 302	178 403	Résultat des activ.ord	10 653	86 259
Excédent brut d'exploitation	72 494	55 478	Autres charges ordinaires	30 860	39 284			
Autres produits ordinaires	17 150	214 645	Charges financières	331	31			
Produits financiers	-	-	Dot. Aux amort et aux prov	47 800	143 880			
Transfert de charges	-	-	Autres pertes ordinaires	-	669			
Total	89 644	270 123	Total	78 991	183 864	Total	10 653	86 259
Résultat des activités ordinaires	10 653	86 259	Impôt sur les bénéfices	10 922	27 225	Résultat net	-269	59 034
Total	10 653	86 259	Total	10 922	27 225	Total	-269	59 034
Résultat net	-269	59 034	Effet des mod.compt	-	-	Résultat net après mod comp	-269	59 034
Total	-269	59 034	Total	-	-	Total	-269	59 034

L'analyse du tableau des soldes intermédiaires de gestion permet de dégager les résultats suivants :

	2005	2004
% Valeur ajoutée /chiffre d'affaires	100%	100 %
% Excédent brut d'exploitation/chiffre d'affaires	31%	23.7 %
% Résultat des activités ordinaires/chiffre d'affaires	4,6%	36.9 %
% Résultat net/chiffre d'affaires	-0.1%	25.2 %

Nous constatons que :

Le Chiffre d'affaires est en stagnation

La valeur ajoutée est également stable

Le résultat des activités ordinaires est en diminution de 88%

Les charges de personnel ont diminué de 10,9 %

NOTE 22 : CIRCULARISATION

Nous avons procédé à la circulation des tiers suivants :

- Banques
- Compagnie d'assurance
- Avocat

Nous n'avons pas encore reçu à ce jour de réponses nous permettant de se prononcer sur cette circulation

ANNEXE : TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS AU 31 DECEMBRE 2004
(en dinars Tunisiens)

DESIGNATIONS	VALEURS BRUTES				AMORTISSEMENTS			VALEURS COMPTABLES	
	Au 01/01/2005	Acquisitions	Cessions	Au 31/12/2005	Au 01/01/2005	Dotations	Réintégration	Au 31/12/2005	NETTES Au 31/12/2004
LOGICIEL	8 744	-	-	8 744	8 744	-	-	8 744	-
MATERIEL D'EXPLOITATION	1 855	-	-	1 855	1 559	43	-	1 602	253
MATERIEL DE TRANSPORT	406 814	-	-532	406 282	387 610	19 204	-532	406 282	-
EQUIPEMENT DE BUREAU	26 923	-	-	26 923	25 230	548	-	25 778	1 145
MATERIEL INFORMATIQUE	42 423	-	-	42 423	36 220	2 642	-	38 862	3 561
AGENCEMENTS ET INSTALLATION	49 662	-	-	49 662	45 070	1 247	-	46 317	3 345
TOTAL	536 421	-	-532	535 889	504 433	23 684	-532	527 585	8 304

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2005**

Messieurs les Actionnaires de la SOCIETE LA GLACE,

En exécution de la mission de commissariat aux comptes que vous avez bien voulu nous confier, nous avons examiné le bilan de la SOCIETE LA GLACE au 31 Décembre 2005 et les états de résultats et de flux de trésorerie, les documents annexes pour l'exercice clos à cette date ainsi que les informations sur les comptes contenues dans le rapport du Conseil d'Administration.

Les états financiers relèvent de la responsabilité de la direction de la société. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit.

Notre examen a été effectué conformément aux normes internationales d'audit. Ces normes recommandent que nous planifions notre mission de révision en vue d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers soumis à notre examen ne renferment pas des inexactitudes significatives.

Les états financiers sont établis sur la base des nouvelles méthodes comptables d'évaluation et de présentation préconisées par les normes comptables tunisiennes et sont comparables à ceux de l'exercice précédent. Les principes comptables les plus significatifs sont décrits dans la note 1 annexée aux états financiers.

L'audit des comptes de la Société LA GLACE au 31/12/2005 nous amène à formuler la réserve suivante :

La situation nette de la Société LA GLACE étant négative pour (3.699.692 DT), et conformément à l'article 27 du Code des Sociétés Commerciales, il y a lieu de convoquer une assemblée générale extraordinaire pour statuer sur la continuation de l'exploitation.

A notre avis, à l'exception de la réserve formulée ci-dessus les états financiers présentés ci-après de la SOCIETE LA GLACE présentent sincèrement et donnent une image fidèle dans tous leurs aspects significatifs du résultat des opérations de l'exercice arrêté au 31 décembre 2005 ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice conformément aux normes internationales d'audit.

Tunis, le 30 janvier 2006
Commissaire aux Comptes
Mansour BOUSSAID

RAPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES EXERCICE 2005

Messieurs les Actionnaires de la SOCIETE LA GLACE,,

En application des dispositions de l'article 200 du Code des Sociétés Commerciales relatives aux conventions conclues entre votre Société et l'un de ses Administrateurs, nous vous informons que votre Conseil d'Administration ne nous a communiqué aucun avis se rapportant à des opérations particulières visées par le dit article.

Toutefois au cours de nos investigations, nous avons noté l'existence de transactions commerciales réalisées par la SOCIETE LA GLACE avec la SOSTEM qui entrent dans un cadre normal d'exploitation.

Tunis, le 30 janvier 2006
Commissaire aux Comptes
Mansour BOUSSAID