

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 2002 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 24 avril 2003. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes, Mr. Mansour BOUSSAID qui a émis une réserve selon laquelle « les chiffres antérieurs au 1^{er} janvier 2002 ne sont pas audités par ses soins. De ce fait, son opinion est exprimée sur les mouvements de l'exercice 2002 ».

BILAN ARRETEE AU 31 DECEMBRE 2002

| ACTIFS | NOTES | 31/12/2002 | 31/12/2001 | PASSIFS | NOTES | 31/12/2002 | 31/12/2001 |
|---|-------|--------------------|------------------|---|-------|--------------------|--------------------|
| <u>Actifs non courants</u> | | | | <u>Capitaux propres et passifs</u> | | | |
| <u>Actifs immobilisés</u> | | | | <u>Capitaux propres</u> | (8) | | |
| - Immobilisations incorporelles | (1) | 8 744 | 8 744 | - Capital social | | 255 000 | 255 000 |
| - Moins : Amortissements | | <u>7 694</u> | <u>6 494</u> | - Réserves | | 117 106 | 117 106 |
| | | 1 050 | 2 250 | - Résultats reportés | | <u>(4 882 674)</u> | <u>(3 860 768)</u> |
| | | | | Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice | | (4 510 568) | (3 488 662) |
| - Immobilisations corporelles | (2) | 1 637 030 | 1 633 524 | - Résultat de l'exercice | | <u>178 939</u> | <u>(1 021 906)</u> |
| - Moins : Amortissements | | <u>1 153 975</u> | <u>988 612</u> | TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION | | (4 331 629) | (4 510 568) |
| | | 483 055 | 644 912 | PASSIFS | | | |
| - Imobilisations financières | (3) | 5 377 | 5 377 | Passifs non courants | | | |
| - Moins provisions | | <u>-1 130</u> | <u>0</u> | - Emprunts | | | |
| | | 4 247 | 5 377 | - Provisions | (9) | 456 474 | 388 669 |
| TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES | | 488 352 | 652 539 | TOTAL PASSIFS NON COURANTS | | 456 474 | 388 669 |
| TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS | | 488 352 | 652 539 | PASSIFS | | | |
| ACTIFS COURANTS | | | | Passifs courants | | | |
| - Stocks | (4) | 395 719 | 459 696 | - Fournisseurs et comptes rattachés | (10) | 5 568 628 | 5 764 506 |
| - Clients et comptes rattachés | (5) | 1 502 405 | 1 587 334 | - Autres passifs courants | (11) | 468 800 | 582 275 |
| - Moins : Provisions | | <u>(1 063 208)</u> | <u>(984 609)</u> | - Concours bancaires et autres passifs financiers | (12) | <u>133</u> | <u>35 000</u> |
| | | 834 916 | 1 062 421 | TOTAL PASSIFS COURANTS | | <u>6 037 561</u> | <u>6 381 781</u> |
| - Autres actifs courants | (6) | 77 448 | 83 821 | | | | |
| - Moins : Provisions | | <u>(240)</u> | <u>(240)</u> | | | | |
| | | 77 208 | 83 581 | | | | |
| - Liquidités et équivalents de liquidités | (7) | <u>761 930</u> | <u>461 341</u> | | | | |
| TOTAL DES ACTIFS COURANTS | | <u>1 674 054</u> | <u>1 607 343</u> | | | | |
| TOTAL DES ACTIFS | | 2 162 406 | 2 259 882 | TOTAL DES PASSIFS | | 2 162 406 | 2 259 882 |

ETAT DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2002

| | NOTES | 31/12/2002 | 31/12/2001 |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| <u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u> | | | |
| Revenus | (13) | 10 401 256 | 11 032 749 |
| Autres produits d'exploitation | (14) | 122 184 | |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION | | 10 523 440 | 11 032 749 |
| <u>CHARGES D'EXPLOITATION</u> | | | |
| Achat de marchandises consommés | (15) | 8 359 757 | 8 898 952 |
| Achat d'approvisionnement consommés | (16) | 498 280 | 356 244 |
| Charges de personnel | (17) | 947 614 | 1 028 017 |
| Dotations aux amortissement et provisions | (18) | 306 751 | 256 644 |
| Autres charges d'exploitation | (19) | 361 839 | 482 073 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION | | 10 474 241 | 11 021 930 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 49 199 | 10 819 |
| Charges financières nettes | (20) | -4 671 | -26 513 |
| Produit des placements | | | 200 |
| Autres gains ordinaires | (21) | 138 517 | 48 240 |
| Autres pertes ordinaires | (22) | -2 106 | -110 912 |
| RÉSULTAT DES ACTIVITÉS ORDINAIRES AVANT IMPÔTS | | 180 939 | -78 166 |
| Impôt sur les bénéfices | | -2 000 | -2 000 |
| Résultat des activités ordinaires après impôt | | 178 939 | -80 166 |
| RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE | | 178 939 | -80 166 |
| Effets des modifications comptables | | | -941 740 |
| résultat après modifications comptables | | 178 939 | -1 021 906 |

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2002

(En dinars)

| | 31/12/2002 | 31/12/2001 |
|--|----------------|-----------------|
| Flux de trésorerie liés à l'exploitation | | |
| Résultat net | 178 939 | (1 021 906) |
| Ajustements pour : | | |
| Amortissements et provisions | 314 097 | 1 182 512 |
| Variation des : | | |
| - Stocks | 63 977 | (151 608) |
| - Créances | 84 929 | (362 586) |
| - Autres actifs | 6 373 | 205 428 |
| - Fournisseurs et autres dettes | (309 353) | 73 040 |
| - Plus value de cession immobilisations corporelles | 0 | (24 148) |
| Flux de trésorerie provenant de l'exploitation | 338 962 | (99 268) |
| Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement | | |
| - Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles | (3 506) | (58 287) |
| - Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles | 0 | 54 050 |
| - Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières | - | - |
| Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement | (3 506) | (4 237) |
| Flux de trésorerie lié aux activités de financement | | |
| - Remboursement emprunt | 0 | 35 000 |
| Flux de trésorerie affectés aux activités financement | 0 | 35 000 |
| - Variation de trésorerie | 335 456 | (138 505) |
| - Trésorerie au début de l'exercice | 426 341 | 564 846 |
| Trésorerie à la clôture de l'exercice | 761 797 | 426 341 |

NOTES AUX ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS le 31/12/2002

1- Présentation de la société

La société La Glace est une société anonyme qui exerce ses activités dans le domaine du commerce des eaux minérales SOSTEM et des boissons gazeuses.

2- Les fait Marquants de l'exercice

Pour l'année 2002 la société La Glace à abandonné l'activité de distribution porte à porte ainsi que l'exploitation des agence de Sfax et Gabès.

3- Les Principes Comptables Pertinents Appliqués

- Les états financiers de l'exercice 2002 ont été préparés selon le nouveau système comptable des entreprises 1997.

Les principes comptables généralement admis en Tunisie ont été respectés.

- Les méthodes d'évaluation, de mesure, de reconnaissance et de présentation des comptes sont celles préconisées par le nouveau système comptable tunisien.

Les valeurs immobilisées sont comptabilisées à leurs coûts d'achat hors T.V.A récupérable. L'amortissement est calculé sur la valeur d'origine. La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire.

La méthode de comptabilisation des valeurs d'exploitation est celle de l'inventaire intermittent, autorisée par le nouveau système comptable tunisien.

L'évaluation est faite au coût d'achat moyen pondéré.

Le chiffre d'affaires correspond aux produits des ventes de marchandises est comptabilisé en hors taxes.

I - ACTIFS NON COURANTS

- 1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| Valeur Comptable Brute au 31/12/2002 | 8 744 |
| Amortissements Cumulés | <u>7 694</u> |

| | |
|-------------------------------|--------------|
| Valeur Comptable Nette | 1 050 |
|-------------------------------|--------------|

Détails :

| | |
|---------------|--------------|
| Logiciel 1994 | 3 044 |
| Logiciel 1995 | 1 500 |
| Logiciel 1998 | 600 |
| Logiciel 2000 | <u>3 600</u> |

| | |
|----------------|--------------|
| Total : | 8 744 |
|----------------|--------------|

- 2 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| | |
|--------------------------------------|------------------|
| Valeur Comptable Brute au 31/12/2002 | 1 637 029 |
| Amortissements Cumulés | <u>1 153 974</u> |

| | |
|-------------------------------|----------------|
| Valeur Comptable Nette | 483 055 |
|-------------------------------|----------------|

Détails :

| | |
|-----------------------------------|---------------|
| Terrains | 151 585 |
| Constructions | 142 283 |
| Outillage de Manutention | 1 855 |
| Matériel de Transport | 1 223 610 |
| Équipement de Bureau | 68 035 |
| Inst. Générales et Agence. Divers | <u>49 662</u> |

| | |
|---------------------|------------------|
| Valeur Brute | 1 637 030 |
|---------------------|------------------|

La Glace – (Suite)

- 3 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Valeur Vénale au 31/12/2002 **4 247**

Détails :

| | |
|-------------------|--------------|
| Participations | 2 340 |
| Actions Boursiers | 1 700 |
| Provisions | -1 130 |
| Cautionnements | <u>1 337</u> |

Valeur Vénale **4 247**

II - ACTIFS COURANTS

- 4 - STOCKS

Valeur Comptable au 31/12/2002 **395 719**

Détails :

| | |
|----------------------|---------------|
| Eaux Minérales | 308 906 |
| Carburants | 140 |
| Déchets d'Emballages | <u>86 673</u> |

Total : **395 719**

- 5 - CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Valeur Comptable Brute au 31/12/2002 1 502 405

Provisions pour Dépréciation 1 063 208

Valeur Comptable Nette **439 197**

Détails :

| | |
|--------------------------------|-----------------|
| Clients : Ordinaires | 578 748 |
| Clients : Effets à Recevoir | 5 822 |
| Clients : Créances Douteuses | 738 972 |
| Clients : Effets Impayés | 147 671 |
| Clients : Chèques Impayés | 219 009 |
| Clients : Emballages Consignés | <u>-187 817</u> |

Valeur Comptable Nette **1 502 405**

Provisions pour Dépréciation Créances

| | |
|-----------------------|----------------|
| Prov. Clients Douteux | 738 972 |
| Prov. Effets Impayés | 105 826 |
| Prov. Chèques Impayés | <u>218 410</u> |

Total **1 063 208**

- 6 - AUTRES ACTIFS COURANTS

Valeur Comptable au 31/12/2002 **77 448**

Détails :

| | |
|---------------------------------|--------------|
| Personnel : Avances et Acomptes | 13 023 |
| Débiteurs Divers | 48 091 |
| Produits à recevoir | 1 286 |
| Charges Constatées d'avance | 7 137 |
| Retenu impôts | <u>7 911</u> |

Total **77 448**

Prov. P. Dep. Avce Personnel -240

V.C.N **77 208**

- 7 - LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITÉS

Solde Comptable au 31/12/2002 **761 930**

Détails :

| | |
|--------------------|------------|
| Chèques en Caisses | 121 502 |
| Banques | 639 582 |
| Caisses | <u>846</u> |

Total **761 930**

CHEQUES EN CAISSE

| | |
|-----------------|----------------|
| Ch. C. Siège | 9 878 |
| Ch. C. Sousse | 68 845 |
| Ch. C. Hammamet | <u>42 779</u> |
| Total | 121 502 |

BANQUES

| | |
|---------------------|----------------|
| BIAT Tunis | 441 339 |
| B. S GABES | 399 |
| B.T Tunis | 72 744 |
| B. S Tunis | 1 015 |
| Amen Bank Tunis | 49 437 |
| Amen Bank Montflery | 684 |
| BIAT Sousse | <u>73 964</u> |
| Total | 639 582 |

CAISSES

| | |
|---------------------------|------------|
| Caisse Sousse | 61 |
| Caisse Siège | 107 |
| Caisse Hammamet | 215 |
| Caisse transport Tunis II | 305 |
| Caisse Tunis II | <u>158</u> |
| Total | 846 |

- 8 - CAPITAUX PROPRES

Valeur Comptable (négative) au 31/12/2002 -4 510 568

Détails :

| | |
|------------------------------|-------------------|
| Capital Social | 255 000 |
| Réserves | 117 106 |
| Reslt. Reportés Déficitaires | <u>-4 882 674</u> |
| Total | -4 510 568 |

capital - actionariat

| | |
|-----------------|----------------|
| SOSTEM | 169 840 |
| CTAMA | 20 000 |
| D. de l'État | 7 300 |
| INOPLAST | 5 000 |
| O.N. Pêche | 4 740 |
| A; particuliers | <u>48 120</u> |
| Total | 255 000 |

RÉSERVES

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| Réserves Légales | 4 157 |
| Réserves Extraordinaires | 4 871 |
| Réserves Ordinaires | 5 381 |
| Réserves Spéciale de réévaluation | <u>102 697</u> |
| Total | 117 106 |

- 9 - PASSIFS NON COURANTS

Solde Comptable au 31/12/2002 456 474

| | |
|-------------------|---------|
| Provisions impôts | 456 474 |
|-------------------|---------|

III - PASSIFS COURANTS

- 10 - FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Solde Comptable au 31/12/2002 **5 568 628**

Détails :

| | |
|----------------------------------|-----------------|
| Fournisseurs d'Exploitation | 5 979 443 |
| Fournisseurs Effet à Payer | 18 421 |
| Fournisseurs Fact. Non Parvenues | 3 295 |
| Fournisseurs Emballages à Rendre | <u>-432 531</u> |

Total **5 568 628**

- 11 - AUTRES PASSIFS COURANTS

Solde Comptable au 31/12/2001 **468 800**

Détails :

| | |
|-------------------------|---------------|
| Rem. Dues au Personnel | 7 884 |
| Oppositions s/Salaires | 828 |
| État : T.C.L | 15 915 |
| État : Ret. À la Source | 11 138 |
| Commissions | 4 074 |
| État : TFP + FOPROLOS | 2 878 |
| État : TVA à Payer | 175 089 |
| État : Droit de Timbres | 4 587 |
| CNSS | 54 919 |
| Compte courant SOSTEM | 120 544 |
| Fond social SOSTEM | 1 477 |
| Charges à Payer | 29 388 |
| Provision pour Congé | <u>40 079</u> |

Total **468 800**

- 12 - CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS

| | |
|-------------------------------|-----------|
| Agios 4° t 2002 : BIAT Sousse | 13 |
| Agios 4° t 2002 : B.S Tunis | 108 |
| Frais de tenue de comptes | <u>12</u> |

Total **133**

NOTE SUR L'ÉTAT DE RÉSULTAT

LES PRODUITS D'EXPLOITATION

- 13 - REVENUS

Les revenus de la Société totalisent au 31/12/2002 : **10 401 256**
et se détaillent ainsi :

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Vente Eaux Minérales | 9 310 225 |
| Vente B.G | 138 |
| Transport sur Vente Eaux Minérales | <u>1 090 893</u> |
| | 10 401 256 |

- 14 - AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

| | |
|---------------------|---------------|
| Vente Déchets | 22 |
| Vente Emballages | 79 566 |
| Transfert de charge | <u>42 596</u> |

Total **122 184**

LES CHARGES D'EXPLOITATION

- 15 - ACHAT DE MARCHANDISES CONSOMMES

| | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Coût d'achat des marchandises vendues | | 8 359 757 |
| Variation de stocks | 62 299 | |
| Achats eaux minérales | 8 058 069 | |
| Achats B.G | 330 | |
| Frais sur achats | <u>239 059</u> | |
| Total | 8 359 757 | |

- 16 - ACHAT D'APPROVISIONNEMENTS CONSOMMES

Détails :

| | |
|------------------------------------|----------------|
| Achats Emballages | 246 519 |
| Consommation Fournitures de Bureau | 24 031 |
| Consommation Électricité | 3 306 |
| Consommation Eau | 1 597 |
| Consommation Carburant | <u>222 827</u> |
| Total | 498 280 |

- 17 - CHARGES DE PERSONNEL

Les charges de personnel s'analysent comme suit :

| | |
|---------------------------|----------------|
| Salaires et appointements | 764 585 |
| Charges connexes salaires | 170 035 |
| Habilllements | <u>12 994</u> |
| Total | 947 614 |

- 18 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

| | |
|--|----------------|
| Dotations aux amortissements immob. corporelle | 165 362 |
| Dotations aux amortissements immob. incorporelle | 1 200 |
| Dotations aux provisions immob. financière | 1 130 |
| Dotations aux provisions | <u>139 059</u> |
| Total | 306 751 |

- 19 - AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Les autres charges d'exploitation s'analysent par nature comme suit :

| | |
|----------------------------------|----------------|
| Loyer | 46 370 |
| Entretien et Réparation | 147 513 |
| Honoraire Personnel SOSTEM | 22 908 |
| Honoraire Intermédiaires | 19 395 |
| Primes d'Assurance | 21 480 |
| Publicité | 1 297 |
| Étude recherche documentation | 438 |
| Voyages et Déplacements | 1 408 |
| Téléphone | 20 344 |
| Missions et Réceptions | 229 |
| Services Bancaires (commissions) | 2 765 |
| Impôts et Taxes | 73 227 |
| Don et subvention | <u>4 465</u> |
| Total | 361 839 |

- 20 - CHARGES FINANCIÈRES NETTES

La charges financière nette se détaillent ainsi :

| | |
|---|---------------|
| Agios sur Découvert Bancaire | 1 119 |
| Intérêt sur acquisition des immobilisations | 257 |
| Frais d'Escompte | 7 550 |
| Intérêt sur C.M.T | 1 128 |
| Produits financiers | <u>-5 383</u> |
| Total | 4 671 |

- 21 - AUTRE GAINS ORDINAIRES

La somme de 138.517,-DT représente :

| | |
|--------------------|----------------|
| Ristourne TFP | 2 500 |
| Prescription TVA | 81 931 |
| Ajustement comptes | 16 139 |
| Reprise provisions | <u>37 947</u> |
| Total | 138 517 |

- 22 - AUTRE PERTES ORDINAIRES

| | |
|-------------------------|--------------|
| Ajustement charges 2001 | 2 106 |
|-------------------------|--------------|

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31/12/2002**

Messieurs les Actionnaires,

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 3 Décembre 2002 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 31/12/2002 nous amène à formuler la réserve suivante :

Les chiffres antérieurs au 1^{er} Janvier 2002 n'ont pas été audités par nos soins. De ce fait notre opinion est exprimée sur les mouvements de l'exercice 2002.

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 2002 ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice conformément aux normes internationales d'audit.

Le Commissaire aux Comptes

Mansour BOUSSAID

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31/12/2002**

Messieurs les Actionnaires,

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.

Le Commissaire aux Comptes

Mansour BOUSSAID

