

AVIS DES SOCIETES

ETATS FINANCIERS

SOCIETE GENERALE DES SUPERMARCHES TOUTA

Siège social : 72 bis, rue 8603 Z.I Charguia I 2035 Tunis

La société Générale des Supermarchés TOUTA publie, ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2002 tels qu'ils sont soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tient en date du 5 mai 2003. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes, Mokhtar HAJ AISSA qui n'a pas émis de réserves quant à leur régularité et à leur sincérité.

BILAN ARRETE AU 31 DECEMBRE 2002

(En dinars)

ACTIFS	NOTES	2002	2001	CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	NOTES	2002	2001
ACTIFS NON COURANTS				CAPITAUX PROPRES			
Actifs immobilisés				Capital social		2 100 000,000	2 100 000,000
Immobilisations incorporelles	4	747 255,123	759 695,563	Réserves		64 280,915	58 004,556
Moins : amortissements		-29 780,441	-17 181,324	Autres capitaux propres			
		717 474,682	742 514,239	Résultats reportés		86 290,698	20 821,750
Immobilisations corporelles	5	11 762 910,646	11 699 815,157	Amortissements différés			(,000)
Moins : amortissements		-5 450 482,902	-4 798 012,722	Modifications comptables affectant			
		6 312 427,744	6 901 802,435	la situation nette			-(53 781,875)
Immobilisations financières	6	264 932,000	253 932,000	Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	13	2 250 571,613	2 125 044,431
Moins : partie non libérée		-47 035,000	-37 035,000	Résultat de l'exercice		11 143,299	125 527,182
		217 897,000	216 897,000	Total des capitaux propres avant affectation		2 261 714,912	2 250 571,613
Total des actifs immobilisés		7 247 799,426	7 861 213,674				
Autres actifs non courants	7	47 452,155					
Charges à répartir							
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		7 295 251,581	7 861 213,674				
ACTIFS COURANTS				PASSIFS			
Stocks	8	10 668 024,295	10 899 084,901	PASSIFS NON COURANTS	14		
Moins : provisions			10 899 084,901	Emprunts Obligataire Tout 2002		6 000 000,000	3 098 307,514
		10 668 024,295	10 899 084,901	Emprunts Bancaires à plus d'un An		332 803,988	
Clients et comptes rattachés	9	447 943,446	359 489,414	Provisions			
Moins : provisions		-83 566,397	-77 899,103	Total des passifs non courants		6 332 803,988	3 098 307,514
		364 377,049	281 590,311	PASSIFS COURANTS			
Autres actifs courants	10	559 472,803	598 938,557	Fournisseurs et comptes rattachés	15	7 168 995,971	8 385 116,537
Moins : provisions			,0	Autres passifs courants	16	1 635 987,225	1 793 840,831
		559 472,803	598 938,557	Concours bancaires / autres passifs financiers	17	1 864 490,354	4 537 431,227
Liquidités et équivalents de liquidités	12	376 866,722	424 440,279	Total des passifs courants		10 669 473,550	14 716 388,595
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		11 968 740,869	12 204 054,048	TOTAL DES PASSIFS		17 002 277,538	17 814 696,109
			20 065 267,722	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		19 263 992,450	20 065 267,722
TOTAL DES ACTIFS		19 263 992,450					

ETAT DE RESULTAT

EXERCICE 2002

(En dinars)

Désignation		2002	2001
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Revenus		31.032.716,594	31.733.138,032
Autres produits d'Exploitation		278.569,329	109.970,134
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	18	31.311.285,923	31.843.108,166
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats d'approvisionnements consommés		473.019,421	454.363,668
Achat de marchandises vendues		26.172.582,840	26.658.743,677
Charges de personnel		2.120.829,419	2.017.161,739
Dotation aux amortissement		692.965,901	627.679,170
Autres charges d'Exploitation		1214.926,561	1194.629,131
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	19	30.674.324,142	30.952.577,385
RESULTAT D'EXPLOITATION		+ 636.961,781	+890.530,781
Charges financières nettes	20	-760.855,583	-689.038,754
Autres gains ordinaires	21	+ 191.793,932	+23.906,404
Autres charges ordinaires	22	-25.097,403	-1.784,068
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		+42.802,727	+223.614,363
Impôt sur les bénéfices	23	-31.659,428	-98.087,181
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT		11.143,299	125.527,182
Eléments extraordinaires		-	-
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		11.143,299	125.527,182
Effet des modifications comptables		-	-
RESULTATS APRES MODIFICATIONS COMPTABLES		11.143,299	125.527,182

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE
EXERCICE 2002

(En dinars)

Désignation	2002	2001
Flux de Trésorerie liés à l'exploitation :		
Résultat Net :	+ 11 143	+125 527
Ajustement :		
- Amortissements et Provisions	692 966	627 679
- Variation des :		
• Stocks	+ 231 966	-3.082 924
• Créances	- 88 454	-46 838
• Autres Actifs	+ 39 466	-22 257
• Fournisseurs et autres dettes	- 1.382 061	+1.375 064
= Flux de trésorerie liés à l'exploitation (I)	- 495 879	-979 235
Flux de Trésorerie provenant des activités d'investissements :		
- Décaissements liés à l'acquisition d'immo.	- 178 299	-1.070 310
- Encaissement provenant de la cession d'immobilisation ou réduction d'immo. En cours	+ 65 050	+65 643
- Décaissement provenant d'acquisition d'immo. Financière.		-10 000
= Flux de Trésorerie liés aux activités d'investissement (II)	- 113 249	-1 014 667

Flux de trésorerie liés aux activités de financement :		
- Augmentation du Capital	0	0
- Encaissement Emprunt Obligataire	6 000 000	
- Encaissement Crédits		+2 370 000
- Remboursement d'emprunts	- 2 765 504	-976 590
= Flux de Trésorerie provenant des activités de financement (III)	<u>3 234 496</u>	<u>+1 393 410</u>
Variation de Trésorerie (I + II + III)	+2 625 368	-600 492
Trésorerie au début de l'exercice	- 4 112 991	-3 512 499
Trésorerie à la clôture de l'exercice	- 1 487 623	-4 112 991

NOTES AUX ETATS FINANCIERS :

Note N°1 : PRESENTATION DE L'ENTREPRISE :

La Société Générale des Supermarchés TOUTA est une société Anonyme, constituée le 8 mars 1978.
D'après les Statuts de la Société, son objet est :

- l'achat, l'importation et l'exportation, la vente, le transport et la distribution au détail de tous produits et articles de consommation.
- L'exploitation de points de vente de moyennes et grandes surfaces à rayons de commerces multiples.
- La réalisation en conséquence de toutes les opérations commerciales, industrielles, financières, mobilières ou immobilières se rattachant directement ou indirectement aux activités visées aux alinéas précédents.

Note N°2 : LES FAITS SAILLANTS DE L'EXPLOITATION : **durant l'exercice 2002 :**

L'année 2002 s'est caractérisée par les faits suivants :

- la réalisation d'un Emprunt Obligataire de 6 000 000 Dinars garanti par la B I A T à concurrence de 2700 000 Dinars et par l'U I B à concurrence de 3300 000 Dinars, et ce aux conditions suivantes :
 - durée = 7 ans dont 2 ans de franchise,
 - remboursement au 1/5 à partir de la 3^{ème} année soit le 30/09/2005,
 - rémunération au taux fixe de 7,5 % l'an,
 - le Visa du C M F étant obtenu sous le N° 458.02 et la Notice Légale a fait l'objet d'une publication au J O R T N° 171 du 7/08/2002
- le lancement d'une étude pour la conception d'un Manuel de Gestion Intégrée (les Procédures Administratives, Comptables et Financières et définition d'un Plan Directeur Informatique) propre et adapté à la Société. A cet effet une Convention a été signée avec le Cabinet A B A .
- La renonciation des membres du Conseil d'Administration aux Jetons de présence, relatifs aux exercices : 2000, 2001 et 2002, et qui leur ont été alloués par L'Assemblée Générale Ordinaire tenue le : 23 juin 2000.
Le montant réservé au titre des Jetons de Présence s'élève à 15000 Dinars par an ; soit au total 45000 Dinars pour les trois années en question.
- L'abandon par Mr Said NEJI, de la rémunération u Compte Courant Actionnaires, pour les exercices 2000 , 2001 et 2002. Ces rémunérations se détaillent comme suit :
 - Solde Rémunération de l'année 2000 = 60 000,000 Dinars
 - Rémunération de l'année 2001 = 80 000,000 Dinars
 - Rémunération de l'année 2002 = 101 000,000 Dinars

Note N°3 : LES PRINCIPES COMPTABLES PERTINENTS APPLIQUES :

Les Etats Financiers au 31 décembre 2002 sont établis conformément aux principes comptables définis par :

- la loi n° 96-112 du 30 décembre 1996 relative au Système Comptable des Entreprises,
- le décret n° 96 – 2459 du 30 décembre 1996 portant approbation du Cadre Conceptuel de la Comptabilité,
- l'arrêté du Ministre des Finances au 31 décembre 1996, portant approbation des Normes Comptables,

Les Conventions Comptables de base retenues pour la préparation des Etats Financiers se résument comme suit :

SGS TOUTA- (Suite)

- la continuité de l'exploitation,
- la stabilité de l'unité Monétaire,
- la périodicité,
- le coût historique,
- le rattachement des charges aux produits,
- la pertinence des méthodes d'Evaluation et de Présentation,
- la prudence,
- l'importance relative.

L'Etat de Résultats et l'Etat des Flux de Trésorerie sont présentés selon **la méthode autorisée**.

Ils sont comparés aux mêmes documents de l'exercice précédent 2001.

Les états financiers sont établis suivant les mêmes méthodes comptables que celles utilisées l'exercice précédent 2001.

Pour la constatation comptable ainsi que la présentation des Comptes, les principales méthodes appliquées peuvent être résumées comme suit :

3. 1 – Immobilisations :

Notons qu'à partir du 1^{er} juillet 1996, la S G S TOUTA est devenue soumise à la TVA, en tant qu'assujettie partielle ; puisqu'elle ne réalise pas exclusivement des opérations ouvrant droit à déduction.

Par conséquent, elle détermine le pourcentage de déduction qu'elle applique d'ailleurs sur les immobilisations et les frais généraux.

Donc, les immobilisations sont comptabilisées en hors taxes récupérables ; les droits et taxes récupérables sont enregistrés au compte TVA déductible.

Les immobilisations sont amorties dès leur mise en service, selon la méthode linéaire, au taux (admis par l'Administration Fiscale) à savoir :

- logiciels :	33,33 % l'an
- Constructions :	5 % l'an,
- Matériels d'Exploitation :	10 % l'an,
- Matériels et Outillage :	10 % l'an,
- Agencement, Aménagement, Installations de l'Entreprise :	10 % l'an
- Installations Gles, Aménagements et Agence Divers :	10 % l'an,
- Matériels de Transport (de biens et de personnes) :	20 % l'an,
- Equipements de Bureau :	10 % l'an,
- Matériels informatiques :	15 % l'an.

3. 2 – Les Stocks :

Les stocks inventoriés au 31 décembre 2002 sont évalués au coût d'achat ,selon la même méthode pratiquée lors de l'arrêté des comptes des années précédentes.

Les stocks de marchandises sont ventilés par famille comme suit :

- Alimentation générale,
- Articles du Foyer,
- Articles du Bazar.

Les articles des familles Bazar et Foyer sont valorisés en H T.

Les articles de l'Alimentation Générale sont valorisés en TTC, puisque leur TVA n'est pas récupérable, mais constitue un élément du coût de revient.

Les emballages, composés essentiellement par les casiers en plastique ou les bouteilles en verre sont valorisés selon le prix de consignation facturé par les fournisseurs, exclus de la TVA.

3. 3 – Les Autres Actifs Non Courants :

Cette rubrique regroupe les comptes : les Frais Préliminaires, les Frais d'émission et de Remboursement des Emprunts ainsi que les Charges à répartir.

Le montant inscrit à cette rubrique se résume par les frais d'émission de l'Emprunt Obligataire réalisé au cours de l'année 2002, ainsi que les avances payées au titre de l'Etude de Conception d'un Manuel de Procédures, Administratives, Comptables , Financières, Commerciales et de Gestion des Magasins .

Ces Frais sont normalement des charges. Et en conformité à la Convention de Rattachement Charges et Produits de l'Exercice, il s'avère opportun de les étaler pour les résorber sur plusieurs années. Cette résorption est envisagée sur 3 années pour les frais inhérents à l'Emprunt Obligataire, et se fera sur 3 années également pour les frais de l'Etude, mais à partir de l'année de Mise en Place .

NOTE N°4 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :

La rubrique des immobilisations incorporelles de la Société Générale des Supermarchés TOUTA se compose des logiciels informatiques, du Droit au Bail et des fonds Commerciaux acquis par la société.

Les détails se présentent comme suit :

Désignation	Note	Montant
Fonds Commercial	4.1	324213,000
Droit au Bail	4.2	370000,000
Logiciels	4.3	53042,123
Immobilisations incorporelles en cours	4.4	
Valeur Brute au 31 – 12 – 202		747 255,123
- Amortissements Logiciels au 31-12-2001		17 181,324
- Amortissements Logiciels exercice 2002		12 599,117
VALEUR COMPTABLE NETTE au 31-12-2002		717 474,682

Les détails de cette rubrique se présentent dans le tableau ci – joint :

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Désignation	NOTE	Valeurs Brutes				Amortissements			V.C.N. Au 31/12/2001
		Au 31/12/01	Acquisition 2002	Cession 2002	Au 31/12/02	Anterieur	Dotation	Cumules au 31/12/2001	
Fonds commercial	4,1	324213,00	–	-	324213,000			–	324 213,000
Droit au Bail	4,2	370000,00	–	–	370000,000				370 000,000
Logiciel	4,3	20 839,904	32202,219	-	53 042,123	17 181,324	12599,117	29 780,441	23 261,261,682
Immo Incorporelles en cours	4,4	44642,659	–	44642,659					
TOTAL		759 695,563	32 202,219	44 642,659	747 255,123	17 181,324	12 599,117	29 780,441	717 474,682

4.1 - Fonds Commercial :

Désignation	Montant
- Valeur Brute au 31-12-2001	324 213,000
- Acquisitions de l'exercice 2002	0
Valeur Comptable Nette au 31-12-2002	324 213,000

SGS TOUTA- (Suite)

Aucune acquisition de fonds commercial n'est enregistrée au cours de l'exercice 2002.

4.2 – Droit au Bail :

Désignation	Montant
- Valeur Brute au 31-12-2001 - Acquisitions de l'exercice 2002	370 000,000 -
Valeur Comptable Nette au 31-12-2002	370 000,000

4.3 – Logiciels :

Le compte LOGICIELS dégage au 31 décembre 2002, une Valeur Comptable Nette de 23261,682 dinars, contre 3658,622 dinars au 31 décembre 2001.

Il est analysé ainsi :

Unité : Le dinar

Désignation	Montant
- Valeur Brute au 31-12-2001 - Acquisitions de l'exercice 2002 - Amortissements cumulés au 31-12-2001 - Amortissements de l'exercice 2002	20 839,904 32 202,219 17 181,324 12 599,117
Valeur Comptable Nette au 31-12-2002	23 261,682

Les acquisitions de 2002 concernent :

le virement du compte « Immobilisations incorporelles en cours » pour les avances accordées au fournisseur MICROPRO, objet de divers règlements effectués en 2001 et acquis réellement en 2002, la valeur de ces acquisitions est 32 202,219, le solde soit 12 440,440 Dinars, est enregistré au compte « 404 fournisseurs d' Immobilisations.

4.4 – Les Immobilisations Incorporelles en cours :

Ce compte crée pour enregistrer les avances fournies pour le développement d'un Logiciel de Gestion spécifique aux grandes surfaces, présente au 31-12-2001 un solde de 44 642,659 Dinars. Au cours de l'exercice 2002, il a été soldé en raison de la mise en exploitation d'un certain nombre de programmes.

Le montant qui figurait dans ce compte a été viré au compte « LOGICIELS » pour 32 202,219 dinars et le reste 12 440,440 dinars, au débit du compte 404 fournisseurs d'immobilisations.

NOTE N°5 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

La rubrique des immobilisations corporelles nette totalise au 31/12/2002 :

6.312.427,744 dinars contre **6 901 802,435** dinars au 31/12/2001 ; (y compris les immobilisations en cours de valeur 77 171,014dinars au 31 décembre 2002, contre 123 471,014 dinars au 31 – 12 – 2001.

Désignation	Montant
- Valeur Brute au 31-12-2001 - Acquisitions de l'exercice 2002 - Reclassements au cours de l'exercice 2002 - Amortissements cumulés au 31-12-2001 - Annulation des amortissements des éléments cédés - Amortissement de l'exercice 2002	11 699 815,157 146.097,352 83.001,863 4 798 012,722 8085.717 660 555,897
Valeur Comptable Nette au 31-12-2002	6 .312.427,744

Les détails de cette rubrique sont étudiés dans le tableau ci-après, intitulé « Tableau des Mouvements des Immobilisations Corporelles » :

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Designation		Amortissements							V.C.N.	
		Au 31/12/2001	Acquisition 2002	Cession 2002	V.B. au 31/12/2002	Anterieurs	Dotation 2001	Reint	Cumules au 31/12/2002	Au 31/12/2001
Terrain	5,1	910254.000			910 254,000		-	-		910 254,000
Construction	5,2	4 529 617,512			4 529 617,512	1 142 589,289	228 285,401	-	1 370 874,790	3 158 742,722
Mat. Exploitation	5,3	2 512 682,321	5,538,022		2 518 220,343	1 410 973,285	174 620,825	-	1 585 594,110	932 626,233
Mat. Tr. Biens	5,4	268 481,948			268 481,948	176 803,251	37 395,767	-	214 199,018	54 282,930
Mat. Tr. Personnes	5,5	305 014,024		17 951,863	287 062,161	214 200,903	37 370,024	8 085,717	243 485,210	43 576,951
Eq. Bureaux	5,6	177 177,218	4077.660		181 254,878	143 082,709	6949.776	-	150 032,485	31 222,393
Eq. Informatique	5,7	66 379,210	6298.347		72 677,557	30 031,021	9716.434	-	39 747,455	32 930,102
A.A Construction	5,8	1 708 770,143	25 168,239		1 733 938,382	1 040 587,822	86 594,586	-	1 127 182,408	606 755,974
A.A Divers	5,9	1 097 967,767	86 265,084		1 184 232,851	639 744,342	79 623,084	-	719 367,426	464 865,425
Immo. En cours		123 471,014	18 750,000	65 050,000	77 171,014		-	-		77 171,014
TOTAL		11 699 815,157	146,097,352	83 001,863	11 762 910,646	4 798 012,622	660 555,897	8 085,717	5 450 482,902	6 312 427,744

5.1 : Terrains :

Ce compte présente un solde au 31-12-2002 de 910 254,000 dinars, et s'analyse comme suit :

Unité = le dinar

Désignation	Montant
- Valeur Brute au 31-12-2001	910 254,000
- Acquisitions de l'exercice 2002	0
Valeur Comptable Nette au 31-12-2002	910 254,000

Aucune acquisition n'est effectuée au cours de l'année 2002.

5.2 : Constructions :

Le solde de ce compte arrêté au 31 décembre 2002, s'élève à 3 158 742,772 dinars contre 3 387 028,123 dinars au 31 décembre 2001.

Il s'analyse comme suit :

Désignation	Montant
- Valeur Brute au 31-12-2001	4 529 617,512
- Acquisitions de l'exercice 2002	-
- Amortissements cumulés au 31-12-2001	1142 589,389
- Amortissements de l'exercice 2002	228 285,401
Valeur Comptable Nette au 31-12-2002	3 158 742,722

5.3 : Matériels d'Exploitation :

Au 31 décembre 2002, ce compte dégage une valeur comptable nette de 932 626,233 dinars qui s'analyse comme suit :

Unité = le dinar

Désignation	Montant
- Valeur Brute au 31-12-2001	2 512 682,321
- Acquisitions de l'exercice 2002	5 538,022
- Amortissements cumulés au 31-12-20001	1 410 973,285
- Amortissements de l'exercice 2002	174 620,825
Valeur Comptable Nette au 31-12-2002	932 626,233

Les acquisitions de cet exercice s'élèvent à m 5.538,022dinars .

5.4 : Matériels de Transport de biens :

Au 31 décembre 2002, le solde de ce compte est arrêté comme suit :

Unité = le dinar

Désignation	Montant
Valeur Brute au 31 décembre 2001	286.481,948
Acquisitions de l'exercice 2002	-
- Amortissements Cumulés au 31 – 12 – 2001	176.803,251
- Amortissements de l'année 2002	37.395,767
Valeur Comptable Nette au 31 – 12 – 2002	54.282,930

Au cours de l'exercice 2002, nous n'avons saisi qu'aucune opération , ni de cession ni d'acquisition.

5.5 : Matériels de Transport de personnes :

Le compte Matériels de Transport présente un solde de 43 576,951 dinars au 31 décembre 2002 . Il s'analyse comme suit :

Unité = le dinar

Désignation	Montant
- Valeur Brute au 31-12-2001	305.014,024
- Acquisitions de l'exercice 2002	-
- Cession de l'exercice 2002	-17.951,863
- Amortissements cumulés au 31-12-2001	214.200,903
- Amortissements de l'exercice 2002	37.370,024
- Annulation Amortissement véhicule sorti en 2002	8.085,717
Valeur Comptable Nette au 31-12-2002	43.576,951

Au cours de l'année 2002 , il a été enregistré le vol du véhicule R19, immatriculé 9054 Tunis 96.

La valeur brute et les amortissements pratiqués sur cette voiture ont été déduits de l'actif de la Société, le solde de 9.866,146D, soit la valeur comptable nette a été comptabilisée dans un compte d'attente, La société a constitué un dossier auprès de l'assureur pour bénéficier du remboursement.

5.6 : Equipements de Bureau :

Au 31-12-2002, le solde de ce compte s'est élevé à 31.222,393 dinars.

Il est reconstitué de la manière suivante :

Unité = le dinar

Désignation	Montant
- Valeur Brute au 31-12-2001	177.177,218
- Acquisitions de l'exercice 2002	4.077,660
- Amortissements cumulés au 31-12-2001	143.082,709
- Amortissements de l'exercice 2002	6.949,776
Valeur Comptable Nette au 31-12-2002	31.222,393

5.7 : Equipements Informatiques :

Ce compte présente un solde au 31 – 12 – 2002 de 32.930,102 dinars.
Il s'analyse comme suit :

Unité = le dinar

Désignation	Montant
- Valeur Brute au 31-12-2001	66.379,210
- Acquisitions de l'exercice 2002	6.298,347
- Amortissements cumulés au 31-12-2001	30.031,021
- Amortissements de l'exercice 2002	9.716,434
Valeur Comptable Nette au 31-12-2002	32.930,102

Les équipements informatiques acquis en 2002 représentent un montant total de 6 298,347 dinars.

5.8 : Installations , Agencement , Aménagement Construction :

Le solde du compte Installations, Agencement, Aménagement des Constructions appartenant à la Société, s'est élevé à 606.755,974 dinars au 31 décembre 2002.

Il s'analyse comme suit :

Unité = le dinar

Désignation	Montant
- Valeur Brute au 31-12-2001	1.708.770,143
- Acquisitions de l'exercice 2002	25.168,239
- Amortissements cumulés au 31-12-2001	1.040.587,822
- Amortissements de l'exercice 2002	86.594,586
Valeur Comptable Nette au 31-12-2002	606.755,974

Les acquisitions au cours de l'exercice 2002 s'élèvent à 25 168,239 dinars

5.9 : Agencement, Aménagement Divers :

Au 31 décembre 2002, le solde de ce compte s'est élevé à 464.865,425 dinars ; Il est reconstitué de la manière suivante :

Unité = le dinar

Désignation	Montant
- Valeur Brute au 31-12-2001	1.097.967,767
- Acquisitions de l'exercice 2002	86.265,084
- Amortissements cumulés au 31-12-2001	639.744,342
- Amortissements de l'exercice 2002	79.623,084
Valeur Comptable Nette au 31-12-2002	464.865,425

Les acquisitions réalisées au cours de l'exercice 2002 totalisent la somme de 86 265,084 dinars.

5.10 : Immobilisations en cours :

Au 31 décembre 2002, le solde de ce compte est de 77.171,014 Dinars ;
Il s'agit de :

- L'ancien solde représentant le total des avances effectuées à la S T B , et au Receveur des Finances pour le règlement de la Taxe de Collectivité Locale de Nabeul ; à l'effet d'acquies les locaux du magasin TOUTA – Nabeul : soit 68 971,014 dinars.
- Avance sur facturation de la Société METAL Equipement, Matériels d'exploitation (paniers clients.

NOTE N°6 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

Les titres de participation ont enregistré en 2002 une augmentation de 1000 dinars provenant de la mise à jour de la participation de la S G S TOUTA dans le capital de la Société Tunisienne de Codification. Ainsi la rubrique « immobilisations financières » regroupe les comptes suivants :

* Les Titres de Participation : 177 380,000 D
- Partie non libérée : 35 785,000 D

Sous – total 1 = 141 595,000 D

* Les autres titres immobilisés : 35 340,000 D
- Partie non libérée : 11 250,000 D

Sous - total 2 = 24 090,000 D

• et des Dépôts et Cautionnement versés =

Sous – total 3 = 52 212,000 D

TOTAL GENERAL = 217 897,000 D

NOTE N°7 : AUTRES ACTIFS NON COURANTS :

Ce poste dégage un solde de 47.452,155 dinars au 31-12-2002 ; il regroupe :

- Les charges à répartir sur plusieurs exercices.
- Les charges à répartir inhérentes à l'émission de l' Emprunt Obligataire

7.1 – Charges à répartir sur plusieurs exercices :

Ce compte enregistre les avances servies au Cabinet d'Etudes ABA, chargé de l'Elaboration d'un Manuel de Gestion Intégrée, propre à la Société : montants suivants : 7.312,477 et 12.187,462D, soit un total de 19499,939 dinars.

7.2 – Charges / Emprunt Obligataire :

Les charges engagées suite à la réalisation de l'emprunt obligataire ont été portées à l'Actif, en vue d'être résorbées, d'une façon linéaire sur 3 ans.

Il s'agit en fait des honoraires et commissions payées au titre de l'Emprunt Obligataire TOUTA 2002.

La valeur brute des charges est de : 41.928,324

Moins résorption de 2002 (1/3) = 13.976,108

Solde 27.952,216

NOTE N°8 : STOCKS :

La valeur des stocks est passée de 10 899 084,901 dinars au 31 décembre 2001 à 10 668 024,295 dinars au 31 décembre 2002.

La variation par nature et la composition des stocks se présentent comme suit :

Désignation nature des stocks	Fin 2002	Fin 2001	Variation
- marchandises	10 406 098,655	10 567 853,221	- 161 754,566
- emballages	252 795,190	323 536,430	- 70 741,240
- matières consommables	9 130,450	7 695,250	+ 1 435,200
TOTAUX	10 668 024,295	10 899 084,901	-231 060,606

La S. G. S. TOUTA pratique l'inventaire intermittent. Et à cet effet,, à chaque fin d'exercice une Note de Service composant les équipes de comptage et de supervision, et rappelant les règles à suivre pour assurer un comptage physique des marchandises existantes au 31 décembre est éditée.

SGS TOUTA- (Suite)

La valorisation est effectuée selon le dernier Prix de Revient enregistré, hors TVA déductible. Pour les produits importés, le prix de revient englobe tous les frais sur achats : Droits de Douane, Frêt, Transport, Assurances, Honoraires du Transitaire, Frais et Débours de magasinage et de Manutention au port – les taxes récupérables sont exclues - .

NOTE N°9 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Au 31 décembre 2002 , cette rubrique totalise la somme de 364 377,049 dinars, contre 281 590,311 dinars au 31 – 12 – 2001

Elle comporte les comptes suivants :

Unité = le dinar

Compte	A fin 2002	A fin 2001
Clients, Ventes à terme	138.663,793	158 657,933
Clients, Bons d'achats	50.880,639	35 574,639
Clients douteux	7.680,207	0
Effets à Recevoir	590,000	590,000
Effets impayés	244,600	244,600
Chèques impayés	16 859,666	20 387,943
Clients – têtes de gondole	47.544,400	15 956,950
Clients – Services non facturés	15.026,051	23 908 ,946
Clients – Café El Moez	-	302,700
Clients Campagne Publicitaire	94.567,900	25 966,600
Total de la rubrique	364 377,049	281 590,311

NOTE N°10 : AUTRES ACTIFS COURANTS :

Cette rubrique affiche au 31 – 12 – 2002 un solde de 559.472,803 dinars, contre 598 938,557 dinars au 31-12-2001.

Elle comporte les principales composantes suivantes :

Désignation	Montant 2002	Montant 2001
Charges constatées d'avance	77.070,837	19 242,292
Prêt au personnel	16.415,000	26 405,000
Etat TVA à Régulariser	332.161,603	483 667,528
Avances, Fournisseurs	36.343,005	0
Compte d'Attente	21600,486	0
Fournisseurs, Produits à Recevoir	75.881,872	69 623,737
TOTAUX	559.472,803	598 938,557

NOTE N° 11 : PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS :

Le solde de cette rubrique est nul au 31 décembre 2002.

NOTE N° 12 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES :

Au 31 décembre 2002, cette rubrique affiche un solde de 376.866,722 dinars, contre 424.440,279 dinars au 31 – 12 – 2001.

Elle regroupe les principales composantes suivantes :

Désignation	Montant 2002	Montant 2001
Chèques à l'encaissement	18 622,686	14 352,525
Chèques en Caisse	59 304,418	63 102,834
Cartes de crédit	11 733,197	25 982,065
Banques	62 678,566	38 236,011
Caisses	190 527,855	191 123,345
Fonds de Roulement	34 000,000	34 000,000
Tickets de Restaurant Bons de réduction Nadhif	-	57 643,499
TOTAUX	376 866,722	424 440,279

NOTE N° 13 : CAPITAUX PROPRES :

Les capitaux propres de la S G S TOUTA s'élèvent au 31 décembre 2002 à **2 261 714,910** dinars contre 2 250 571,613 dinars au 31 décembre 2001.

Ils se détaillent comme suit :

Désignation	Note	Montant 2002	Montant 2001
Capital Social	13.1	2 100 000,000	2.100.000,000
Réserves Légales	13.2	25 766,408	19.490,049
Réserve Sp de Réévaluation	13.3	38 514,507	38.514,507
Résultats Reportés	13.4	86 290,698	20.821,750
Modifications Comptables	13.5	-	-53.781,875
Résultat de l'exercice	13.6	+11 143,297	+125.527,182
TOTAL GENERAL		2 261 714,910	2.250.571,613

13.1 CAPITAL SOCIAL :

Au 31 – 12 – 2002 le Capital Social s'élève à 2.100.000,000.dinars représenté par 420 000 actions de cinq dinars chacune. Ces actions sont réparties comme suit :

Actionnaire	Nbre d'actions souscrites	Valeur
Personnes morales Tunisiennes	70.005	350.025
Personnes Physiques Tunisiennes	301.033	1.505.165
Personnes Physiques étrangères	48.962	244.810
TOTAL	420.000	2.100.000

13.2 : RESERVES LEGALES :

Ce compte marque une augmentation de 6.276,359 dinars en l'an 2002. En effet l'exercice 2001 s'est clôturé par un résultat bénéficiaire de 125.527,182 dinars ; et suivant décision de l'assemblée générale ordinaire des actionnaires du 5 avril 2002, le solde de ce compte est porté à 25.766,408 dinars au 31 décembre 2002.

13.3 : RESERVE SPECIALE DE REEVALUATION :

Le solde de ce compte s'élève à 38.514,507 dinars ; aucun changement n'est enregistré au cours de 2002.

13 4 : RESULTATS REPORTES :

Le solde de ce compte s'élève au 31 décembre 2002, à 86.290,698 dinars contre 20.821,750 Dinars au 31 décembre 2001, le changement enregistré est dû à l'affectation du résultat bénéficiaire de l'exercice 2001.

13. 5. MODIFICATIONS COMPTABLES :

Au cours de l'exercice 2000, la Société a fait l'objet d'un contrôle fiscal, et cette mission a abouti à une charge de 53.781,875 Dinars . Compte tenu du caractère de cette opération, et de son rattachement non pas à l'exercice au cours duquel l'événement est survenu, mais plutôt aux exercices antérieurs, et vu son ampleur et la signification de sa valeur, il a été décidé de l'affecter directement à la Situation Nette de la Société.

Par décision de l'assemblée Générale Ordinaire du 5 Avril 2002, le Solde de ce compte a été prélevé sur compte reports à nouveau.

13.6 : RESULTAT DE L'EXERCICE :

L'exercice 2002 , s'est soldé par un résultat bénéficiaire de 11 143,297 Dinars.

NOTE N° 14: PASSIFS NON COURANTS :

Cette rubrique indique un solde au 31 – 12 – 2002 un solde de : 6 332 803,988 dinars , contre 3.098.307,514 dinars au 31 – 12 – 2001.

Elle se compose comme suit :

Désignation	Note	Montant 2002	Montant 2001
- Emprunt obligataire (UIB)	14.1	3.300.000,000	-
- Emprunt obligataire (BIAT)	14.2	2.700.000,000	-
- Crédit B H	14.3	207.003,988	460.471,757
- Crédit BIAT	14.4	-	66.620,000
- Crédit B Sud	14.5	125.800,000	227.000,000
- Crédit BIAT 600MD	14.6	-	377.750,000
- Crédit BIAT 480MD	14.7	-	302.465,757
- Crédit UIB 380MD	17.8	-	304.000,000
- Crédit UIB 1200 MD	14.9	-	940.000,000
- Crédit BIAT 490 MD	14.10	-	420.000,000
Total		6.332.803,988	3.098.307,514

14. 1 - Emprunt Obligataire (UIB)

La Société a contracté au cours de l'exercice 2002 auprès du marché financier , un emprunt obligataire de 6.000 000 DT, dont la tranche A est réalisée par l'intermédiaire de l'UIB pour 3.300 000 DT, remboursable sur une période de 7 années avec deux années de franchise et un taux d'intérêt brut de 7,5 %.

14. 2 - Emprunt Obligataire (BIAT)

La deuxième tranche « B » de l'emprunt obligataire a été effectuée par l'intermédiaire de la BIAT, pour un montant de 2 700 000 DT, aux mêmes conditions que celles de la tranche « A », c'est à dire remboursement sur 7 années avec deux années de franchise et un taux d'intérêt brut de 7,5 % l'an.

14. 3 - Crédit : Banque de l' Habitat :

Au 31 décembre 2002, le solde de ce compte est ramené de 460 471,757 dinars au 31-12-2001 à 207 003,988 dinars ; et ce par le reclassement de 253 467,769 dinars , total des échéances à payer au cours de l'exercice 2003. Ces échéances sont virées au compte de Passif Courant (à moins d'un an).

14. 4 - Crédit BIAT :

Le crédit obtenu de la BIAT d'un montant initial de 300 000 dinars, et qui figurait au bilan 2001 pour 66 220 Dinars, a été remboursé intégralement en 2002.

14. 5 - Crédit: Banque du Sud :

Cet emprunt est contracté pour le montage financier de l'investissement Charguia , avec un montant en principal de 480 000 dinars.

Au 31 décembre 2001, le solde était de 227 000 Dinars. Au cours de l'exercice 2002 , ce compte a subi le reclassement dans les engagements à moins d'un an pour le montant de 101 200 Dinars ; d'où le solde restant s'élève au 31 décembre 2002 à 125 800 Dinars, et qui regroupent les échéances des années 2004 et 2005.

14.6 - Crédit BIAT 600MD :

Pour l'acquisition du nouveau point de vente à la Cité ENNASR, la S G S TOUTA a conclu deux contrats de prêt avec la BIAT.

Le montant du premier crédit s'élève à 600 000 Dinars.

Le solde de ce compte, à plus d'un an , qui figurait au bilan de l'exercice 2001 pour 377,750 D a été remboursé en totalité dans le cadre de l'opération Emprunt Obligataire « TOUTA 2002 ».

14.7 - Crédit BIAT 480MD :

Le deuxième crédit servant pour le financement de l'acquisition du magasin TOUTA ENNASR s'élève à 480 000 Dinars.

Le solde à plus d'un an qui y correspond étant de 302465,757 D au 31 décembre 2001 ; a été apuré, également dans le cadre de l'Emprunt Obligataire « TOUTA 2002 ».

14.8 - Crédit UIB 380 MD :

Pour le crédit obtenu de l'UIB d'un montant total de 380000 dinars, ayant servi pour l'aménagement (faux plafond, climatisation et rayons boissons alcoolisées et crèmerie) du point de vente de Gammarth ;

le solde qui figurait au bilan de l'exercice 2001 dans les passifs non courants pour 304.000 D, a été soldé à l'instar des autres crédits dans le cadre de l'Emprunt Obligataire « TOUTA 2002 ».

14.9 - Crédit UIB 1200 MD :

Pour la consolidation des découverts bancaires, la Société TOUTA a conclu un emprunt de 1.200 000 Dinars auprès de l'UIB.

Le solde à plus d'un an ,de ce crédit de 940.000 D au 31-12-2001, a été remboursé par la réalisation de l'emprunt obligataire « TOUTA 2002 ».

14. 10 Crédit BIAT 490 MD :

Ce crédit obtenu de la BIAT d'un montant de 490 000 Dinars pour l'acquisition et l'aménagement du magasin Gammath Hills. Et les échéances à payer après 2002, inscrites au bilan de l'exercice 2001 dans la rubrique des passifs non courants sont de 420.000 D . Elles ont été remboursées en 2002 par anticipation dans le cadre de l'Emprunt Obligataire « TOUTA 2002 ».

NOTE N° 15 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES :

Cette rubrique accuse au 31 /12 / 2002, un solde de 7168 995,971 dinars, contre 8.385.116,537 dinars au 31 /12/ 2001.

Elle comporte les principales composantes suivantes :

Compte	Solde à fin 2002	Solde à fin 2001
Fournisseurs d'exploitation	2.935.564,944	3.810.171,911
Effets à Payer, Fournisseurs d'exploitation		
Fournisseurs d'immobilisations	4.194.879,744	4.241.678,769
Effets à Payer, Fournisseurs d'immobilisations	23.798,288	21.817,482
	14.752,995	310.902,375
Total	7.168.995,971	8.385,116,537

NOTE : 16. AUTRES PASSIFS COURANTS :

Les autres passifs courants accusent au 31 décembre 2002 un solde de 1.635.987,225 dinars, contre 1 793 840,831 dinars au 31 / 12 / 2001.

Ses principales composantes sont les suivantes :

Désignation	Au 31- 12-2002	Au 31-12-2001
Oppositions sur salaire	1.808,848	-
Personnel	860,985	1 350,837
Etat,	85.253,296	156 544,995
Actionnaires, Comptes Courants	1.010.000,000	1 010 000,000
Créditeurs Divers	132.154,737	130 360,739
Compte Régularisation Passif	366.481,936	442 065,640
Obligations Cautionnées à payer	27.299,523	33 291,065
Clients bons d'achat- avances et acomptes	12.127,900	20 227,555
Total	1.635.987,225	1 793 840,831

NOTE N° 17 – CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS :

Au 31 décembre 2002, le solde de cette rubrique s'élève à = 1.864.490,354 dinars, contre 4.537.431,227 dinars au 31 – 12 - 2001.

Sa ventilation se présente comme suit :

Désignation	Note	Au 31-12-1999	Au 31-12-1998
Dettes à moins d'un an	17.1	439.564,541	1.099,959,674
Compte de régies et d'accréditifs	17.2	122.600,938	155.587,722
Banques	17.3	202.324,875	2.631.883,831
Effets de mobilisation des crédits Bancaires à court terme	17.4	1.100.000,000	650.000,000
T O T A L		1.864.490,354	4.537.431,227

17. 1 – Dettes à moins d'un an :

Le total des dettes à moins d'un an tel qu' arrêté au 31 décembre 2002 est de 439.564,541 dinars, contre 1.099.959,674 dinars au 31-12-2001.

Ce solde fait ressortir les échéances en principal à payer courant l'exercice 2003, relatives aux emprunts en cours, et qui se ventilent comme suit :

Echéances	B H	B S
31/12/2002	59.596,771	25.300,000
31/03/2003	61.068,066	25.300,000
30/06/2003	62.575,684	25.300,000
30/09/2003	64.120,522	25.300,000
31/012/2003	65.703,498	25.300,000
Total	313.064,541	126.500,000

17. 2 Compte de Régie, d'Avances et d'Accréditifs :

Ce compte indique au Bilan du 31 décembre 2002 , un solde de 122.600,938 dinars. Ce montant représente les accréditifs bancaires ouverts au profit des fournisseurs étrangers dans le cadre des opérations d'importation effectuées par la Société.

17.3 Banques :

Au 31 décembre 2002, le compte Banques dégage un solde créditeur de 202.324,875 dinars, contre 2.631.883,831 dinars au 31 – 12 – 2001

17.4 : Effets de Mobilisation des Crédits Bancaires :

Ce compte enregistre en décembre 2002 un total de 1.100.000,000 Dinars qui se présente comme suit :

- Effets de mobilisation UIB = 500.000,000 remboursables à partir de Février 2003.
- Effets de mobilisation BIAT = 600.000,000 avec échéances =
 - 31-12-2002 200.000,000
 - 31-03-2003 200.000,000
 - 31-07-2003 100.000,000
 - 31-08-2003 100.000,000

NOTE N° 18: PRODUITS D'EXPLOITATION :

Pour l'exercice 2002, les produits d'exploitation s'élèvent à 30.311.285,923 dinars, contre 31.733.138,032 dinars pour 2001.

Les détails se présentent comme suit :

Désignation	Note	2002	2003
Revenus	18.1	31.032.716,594	31.733.138,032
Autres produits d'exploitation	18.2	278.569,329	109.970,134
Total		31.311.285,923	31.843.108,166

18.1 : Revenus :

Les revenus de la Société pour l'exercice 2002 totalisent 31.032.716,594 dinars contre 31.733.138,032 dinars pour l'exercice 2001.

18.2 : Autres produits d'exploitation :

Les autres produits d'exploitation totalisent pour l'exercice 2002 une valeur de 278 569,329 dinars, contre 10 9 970,134 dinars au cours de 2001.

Ils se détaillent comme suit :

Désignation	2002	2001
- Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation	27.856,612	26.772,225
- Produits accessoires Divers	15.365,185	-
- Reprise sur Provision	167.485	15.065,037
- Transfert de charges	233 328,260	67.530,277
- Ristourne	1851.787	602,595
Total	278.569,329	109.970,134

NOTE N° 19 : CHARGES D'EXPLOITATION :

Les charges d'exploitation s'élèvent pour l'exercice 2002 à 30 674 324,142 dinars, contre 30 952 577,385 dinars pour 2001, et se détaillent comme suit :

Désignation	Note	2002	2001
Achats de fournitures, consommables, et emballages consommés	19.1	473 019,421	454 363,668
Achats de marchandises vendues	19.2	26172 582,840	26 658 743,677
Charges de Personnel	19.3	2 120 829,419	2 017 161,739
Dotations aux amortiss. Prov	19.4	692 965,901	627 679,170
Autres charges d'exploitation	19.5	1 214 926,561	1 194 629,131
Total		30 674 324,142	30 952 577,385

19.1 : Achats de fournitures, consommables, emballages consommés :

Le solde de ce compte s'est élevé à 473 019,421 dinars pour l'exercice 2002, contre 454 363,668 dinars pour 2001.
Il se détaille comme suit :

Désignation	2002	2001
- Achat matières consommables	169 102,978	131 422,478
- Achat fournitures	30 678,052	29 578,936
- Achats non stockés de fournitures	203 932,351	225 402,014
+ - Variation des stocks	+ 69306,040	+67 960,240
Achats consommés de fournitures, matières et emballages	473 019,421	454 363,668

19.2 : Achats de marchandises vendues :

Le coût d'achat des marchandises vendues courant l'année 2002, s'est élevé à 26 172 582,840 dinars contre 26658 743,677 dinars pour l'exercice 2001.

Il se justifie comme suit :

Désignation	2002	2001
- Achat de marchandises	25 825 388,475	29 452 210,694
- Moins RRR obtenus sur achats	66 865,821	71 720,446
- Variation des stocks de marchandises	161 754,566	3150 884,530
- + Frais sur achats	252 305,620	429 137,959
Coût d'achat de marchandises vendues	26 172 582,840	26 658 743,677

19.3 : Charges du Personnel :

Pour l'exercice 2002, le Compte Charges de Personnel s'est solde à 2120 829,419 dinars ; contre 2017 161,739 dinars pour 2001.

Il se compose des éléments suivants :

Désignation	2002	2001
Salaires, Appointements et Compléments de salaires,	1 807 481,696	1 697 751,616
Charges Sociales	281 277,723	264 963,659
Autres Charges Sociales	21 730,000	24 607,500
Vêtements de travail	10 340,000	29 838,964
Total des Charges de Personnel	2 120 829,419	2 017 161,739

19.4 – Dotations aux amortissements et aux Provisions

Pour les amortissements et les provisions, la charge de l'exercice 2002 s'est élevée à 692 965,901, contre 627 679,170 dinars pour l'exercice 2001.

Cette charge se détaille comme suit :

SGS TOUTA- (Suite)

Désignation	Exercice 2002	Exercice 2001
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles. - Logiciels	<u>12 599,117</u>	<u>1 880,742</u>
* Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles :	<u>660 555,897</u>	<u>642 347,389</u>
- Construction	228 285,401	228 285,401
- Matériels d'exploitation	174 620,825	144 867,200
- Matériels de transport de biens	37 395,767	44 089,367
- Matériels de transport de personnes	37 370,024	43 676,378
- Equipements de Bureau,	6 949,776	12 029,412
- Equipements informatiques	9 716,434	6 739,841
- Agencement, Aménagements, Installations Construction,	86 594,586	87 673,376
- Agencement, aménagement divers	79 623,084	56 986,414
* Dotations aux résorptions des autres actifs non courants :	<u>13 976,108</u>	
• Dotation aux Provisions pour dépréciation financière :	<u>5 834,779</u>	<u>1 451,039</u>
- Chèques impayés		
TOTAL	692 965,901	627 679,170

19. 5 : Autres Charges d'Exploitation :

Les autres charges d'exploitation accusent une somme de 1 214 926,561 dinars pour l'exercice 2002, contre 1 194 629,131 dinars pour l'exercice 2001.

Les détails se présentent comme suit :

Désignation	Exercice 2002	Exercice 2001
A – Services Extérieurs :	<u>374 411,526</u>	<u>399 289,588</u>
- Sous-Traitance générale		
- Locations	251 203,765	235 777,718
- charges locatives (Syndic)	1 980,000	987,856
- Entretien et Réparation	85 172 ,957	120 940,932
- Assurances	31 989,454	41 249,503
- Etudes, Recherches et Divers Services Extérieurs	4 065,350	333,579
-		
B – Autres Services Extérieurs :	<u>638 493,401</u>	<u>581 441,645</u>
- Rémunération d'intermédiaires et honoraires	35 010,657	29 093,760
- Publicité, Publication et Relations Publiques		
- Dons et Subventions divers..	335 194,598	188 560,007
- Dons au F S N		
- Frais de transport	34 250,000	59 242,638
- Déplacement, Missions et réception		
- Frais Postaux et de Télécommunications	68 057,990	77 984,000
- Services Bancaires et Assimilés	32 831,190	38 036,346
C – Autres Charges Divers	58 245,280	63 607,124
D – Impôts et Taxes	74 903,686	124 917,770
	<u>66 443,519</u>	<u>67 333,522</u>
	<u>135 578,115</u>	<u>146 564,376</u>
TOTAL	1 214 926,561	1 194 629,131

NOTE N° 20: CHARGES FINANCIERES NETTES :

Les charges financières de l'exercice 2002 se sont élevées à 760 855,583 dinars, contre 689 038,754 dinars pour 2001 ; elles sont obtenues après déduction des produits financiers, comme suit :

Unité : le dinar

Désignation	Exercice 2002	Exercice 2001
Charges financières	762 621,915	692 136,658
Perte de change	673,567	413,204
Moins =		
- Escomptes obtenus	-672,000	-708,000
- Gains de Change	- 1 767,899	- 1883,489
- Produits des participations		- 919,619
TOTAL	760 855,583	689 038,754

NOTE N° 21 : AUTRES GAINS ORDINAIRES :

Les autres gains ordinaires se sont soldés à fin 2002 à 191 793,932 dinars, contre 23 906,404 dinars pour l'exercice 2001. La composition de cette rubrique se présente comme suit :

Désignation	2002	2001
Produits Divers Ordinaires	171 000,000	12 281,404
Produits Nets sur cession d'immobilisations.	17 280,207	10 400,000
Produits d'Exploitation	1 225,000	1 225,000
Autres gains ordinaires	2 288,725	
	191 793,932	23 906,404

NOTE N° 22 : AUTRES PERTES ORDINAIRES :

Le solde de cette rubrique pour l'exercice 2002 est de 25 097,403 dinars, contre 1 784,068 dinars pour l'exercice 2001 ; il se détaille comme suit :

Désignation	2002	2001
Achats liés à une modification comptable	25 097,403	1 784,068
Charges d'exploitation liées à une modification comptable		---
Impôts et Taxes liés à une modification comptable		---
Montant Total des pertes ordinaires	25 097,403	1 784,068

NOTE N° 23 : IMPOTS SUR LES BENEFICES :

Compte tenu du résultat bénéficiaire, et d'après le décompte Fiscal, l'Impôt sur les Revenus de l'exercice 2002 s'élève à = 31 659,428 Dinars

NOTE N° 24 : LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION :

SOLDE N° 1 : Marge Commerciale

SOLDE N° 2 : Valeur Ajoutée Brute

SOLDE N° 3 : Excédent Brut d'Exploitation

SOLDE N° 4 : Résultat des Activités Ordinaires

SOLDE N° 5 : Résultat Net après éléments extraordinaires et modifications comptables

SOLDE 1 – MARGE COMMERCIALE :

La marge Commerciale de SGS TOUTA a évolué comme suit au cours de deux dernières années :
Unité : le Dinar

Désignation	Exercice 2002	Exercice 2001
Produits d'Exploitation :	<u>31 311 286</u>	<u>31.843 108</u>
• Revenus	31 032 717	31.733 138
• Autres Produits d'Exploitation	278 569	109 970
Coût d'achat des marchandises vendues :	<u>26 645 602</u>	<u>27.113 107</u>
Achats et Frais sur achats	26 010 828	29.809 629
+ ou – Variation des stocks de marchandises	+ 161 755	- 3.150 885
+ Achats d'approvisionnement	403 713	386 403
+ ou – Variation de stocks d'autres approv .	+ 69 306	+ 67 960
= MARGE COMMERCIALE	+4 665 684	+4.730 001

SOLDE 2 – LA VALEUR AJOUTEE BRUTE :

L'activité de la SGS TOUTA étant commerciale, la Valeur ajoutée est obtenue alors par la différence entre d'une part la marge commerciale et d'autre part les autres charges externes .

Cette marge est déterminée comme suit :

Unité : le Dinar

Désignation	Exercice 2002	Exercice 2001
Marge Commerciale	4 665 684	4.730 001
Moins :		
- Services Extérieurs	374 412	399 290
- Autres Services Extérieurs	638 493	581 442
= VALEUR AJOUTEE BRUTE	3 652 779	3.749 269

SGS TOUTA- (Suite)

La Valeur Ajoutée a subi une légère baisse en 2002 par rapport à 2001 ; elle est passée de 11,77 % du total des produits d'exploitation à 11,66 %.

SOLDE 3 – EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION :

Ce solde est constitué par la différence entre :

- d'une part, la VALEUR AJOUTEE.
- et d'autre part :
 - o Les Impôts et taxes à la charge de l'entreprise (les impôts sur les bénéfices sont non compris)
 - o Et les charges de Personnel.

Unité : le Dinar

Désignation	Exercice 2002	Exercice 2001
VALEUR AJOUTEE	3 652 779	3.749 269
Moins :		
- Charges de Personnel	2 120 829	2.107 162
- Impôts, Taxes et Versements Assimilés	135 578	146 564
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	1 396 372	1 585 543

SOLDE 4 – RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES :

Le Résultat des Activités Ordinaires est égal à l'excédent brut d'exploitation, corrigé des charges et produits financiers, l'impôt sur le résultat ordinaires, et les transferts et reprises de charges.

Il est arrêté comme suit :

Unité : le Dinar

Désignation	Exercice 2002	Exercice 2001
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION :	1 396 372	1.585 543
- Dotations aux amortissements et aux provisions d'exploitation	692 966	627 679
- Autres charges ordinaires	66 444	67 334
- Charges Financières	760 856	689 039
+ Autres gains Ordinaires	191 794	23 907
- Autres pertes ordinaires	25 098	1 784
- Impôt sur le Résultat Ordinaire	31 659	98 087
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES	+ 11 143	+125 527

Ce solde indique le résultat de la Société pour la gestion de ses activités ordinaires de l'exercice.

SOLDE 5 : RESULTAT NET APRES ELEMENTS EXTRAORDINAIRE ET MODIFICATIONS COMPTABLES :

Pour l'exercice 2002, et étant donné l'inexistence d'éléments extra – ordinaires ou de modifications comptables de valeur substantielle, qui pourraient justifier le rattachement direct à la Situation Nette de l'Entreprise, le Résultat Net demeure égal à + 11 143 Dinars.

Unité : le Dinar

Désignation	Exercice 2002
Résultat des Activités Ordinaires	+ 11 143
Modifications Comptables	/
Résultat après Modifications Comptables (Bénéfices)	+ 11 143

NOTE N° 25 FLUX DE TRESORERIE AFFECTES A L'EXPLOITATION :

Les flux de Trésorerie liés à l'exploitation s'élèvent au 31/ 12 /2002 à - 495 879 Dinars et s'analysent comme suit :

Unité : le dinar

Désignation	Exercice 2002	Exercice 2001
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	+ 11 143	+125 527
AJUSTEMENTS		
- Amortissements et Provisions	692 966	627 679
- Variation des postes de l'Actif et du Passif Courant :		
° Stocks	+ 231 966	-3 082 924
° Créances	- 88 454	-46 838
° Autres Actifs Courants	+ 39 466	+22 257
° Fournisseurs et autres dettes	- 1382 061	+1 375 064
FLUX DE TRESORERIE AFFECTES A L'EXPLOITATION	- 495 879	-979 235

NOTE N° 26 FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENTS

Les flux de trésorerie liés aux activités d'investissements s'élèvent au 31 décembre 2002, à - 113 249 Dinars, et s'analysent comme suit :

Unité : le dinar

Désignation	Exercice 2002	Exercice 2001
▲ Décaissements provenant de l'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles	- 178 299	-1.070 310
▲ Encaissements provenant de la cession d'immobilisations, ou de la réduction des immobilisations en cours	+ 65 050	+65 643
▲ Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	/	-10 000
▲ Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières	/	0
FLUX DE TRESORERIE AFFECTES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENTS	- 113 249	-1 014 667

NOTE N° 27 FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES DE FINANCEMENT :

Les flux de trésorerie provenant des activités de financement s'élèvent au 31 décembre 2002 à + 3234 496 dinars et représentant le solde des encaissements par rapport aux remboursements dûment effectués durant l'exercice 2002.

Unité : le dinar

Désignation	Exercice 2002	Exercice 2001
- Augmentation du capital	0	0
- Encaissements provenant De l'Emprunt Obligataire	+ 6 000 000	
- Encaissements provenant des crédits		+ 2.370 000
- Remboursements d'emprunt	- 2 765 504	-967 590
FLUX DE TRESORERIE affectés aux activités de Financement	+ 3234 496	+ 1 393 410

NOTE N° 28 : TRESORERIE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE =

♦ La trésorerie au début de l'exercice 2002 est de : - 4112 991 Dinars

♦ La variation de la trésorerie est analysée comme suit :

- Flux affectés à l'exploitation = - 495 879 Dinars
- Flux affectés aux activités d'investissement = - 113 249 Dinars
- Flux provenant des activités de financement = + 3234 496 Dinars

La Variation de la trésorerie est de + 2625 368 Dinars.

= LA TRESORERIE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE 2002

ATTEINT DONC – 1487 623 Dinars.

NOTE SUR LA CONFORMITE DES ETATS FINANCIERS

La Société Générale des Supermarchés TOUTA , a mis en application les dispositions de la loi : N° 96 – 112 du 30 décembre 1996, relative au Système Comptable des Entreprises.

Et afin d'assurer la comparabilité des états financiers arrêtés au 31 – 12 – 2002, avec les autres états financiers relatifs à l'exercice 2001, nous avons maintenu les mêmes méthodes de comptabilisation et d'évaluation.

Par ailleurs, la Société G S TOUTA a appliqué les normes comptables comme référentiel de base, dans l'élaboration et a présenté ses états financiers selon le modèle autorisé.

Ces états financiers comprennent :

- le Bilan
- l'Etat de Résultat (Modèle autorisé)
- l'état des Flux de Trésorerie (Modèle autorisé)
- et les Notes aux états financiers.

Nous notons que la Société Générale des Supermarchés TOUTA, a signé une Convention avec le Cabinet d'Etudes ABA pour l'élaboration d'un Manuel de Procédures Comptables, objet du paragraphe 63 de la deuxième partie relative à l'Organisation Comptable, de la Norme Comptable Générale N°1.

Le Commissaire aux Comptes

Mokhtar HAJ AISSA

Rapport général du Commissaire aux Comptes au titre de l'Exercice clos le 31 décembre 2002

Messieurs les Actionnaires,

En exécution du mandat de Commissaire aux Comptes qui nous a été confié par votre Assemblée Générale Ordinaire du Vendredi 15 Juin 2001, pour les exercices 2001, 2002 et 2003, nous avons examiné le Bilan, l'Etat des Résultats et l'Etat des Flux de Trésorerie de la Société Générale des Supermarchés TOUTA relatifs à l'exercice allant du 1^{er} Janvier au 31 Décembre 2002, tels qu'arrêtés par votre Conseil d'Administration.

Compte rendu et résultats des contrôles :

Notre examen des Etats Financiers a été effectué conformément aux normes de révision comptable généralement admises en la matière, incluant les épreuves et sondages que nous avons jugés utiles et nécessaires en la circonstance et eu égard aux normes de diligences normales.

Etude et Evaluation du Système de Contrôle Interne :

Nous avons procédé à l'étude et à l'évaluation du Système de Contrôle Interne de la S G S TOUTA. et nous avons pu évaluer les Etats Financiers de l'exercice.

Contrôle des comptes :

Les Etats Financiers de la S. G. S. TOUTA ci-joints, arrêtés au 31 décembre 2002, et faisant apparaître :

- au total du Bilan le montant de : **19263 992,450** Dinars,
- un Résultat des Activités Ordinaires bénéficiaire de **11143,299** Dinars

ont été établis conformément aux principales dispositions de la loi n°96-112 du décembre 1996, relative au Système Comptable des Entreprises.

Opinion sur les Comptes Annuels :

Compte tenu des diligences effectuées, nous certifions que les Etats Financiers de la S. G. S. TOUTA arrêtés au 31 décembre 2002, tel qu'annexés au présent rapport, sont sincères, réguliers et traduisent fidèlement la situation financière de la Société Générale des Supermarchés TOUTA et les changements intervenus dans cette situation pour l'exercice clos à cette date.

Conformément aux dispositions du Code des Sociétés Commerciales, et notamment à son article 258 et suivants, nous avons examiné les informations financières présentées dans le rapport du Conseil d'Administration sur l'exercice 2002.

Ces informations sont dans leur ensemble conformes à celles contenues dans les Etats Financiers ci – joints.

**Le Commissaire aux Comptes
Mokhtar HAJ AISSA**

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes au titre de l'Exercice clos le 31 décembre 2002

Messieurs les Actionnaires,

En application des dispositions du Nouveau Code des Sociétés Commerciales, notamment l'article 200 , le Conseil d'Administration de votre Société nous a fait part des opérations suivantes :

- La renonciation des membres du Conseil d'Administration aux Jetons de présence, relatifs aux exercices : 2000, 2001 et 2002, et qui leur ont été alloués par L'Assemblée Générale Ordinaire tenue le : 23 juin 2000.
Le montant réservé au titre des Jetons de Présence s'élève à 15000 Dinars par an ; soit au total 45000 Dinars pour les trois années en question.

- L'abandon par Mr Said NEJI, de la rémunération du Compte Courant Actionnaires, pour les exercices 2000 , 2001 et 2002.

Ces rémunérations se détaillent comme suit :

- | | |
|--|--------------------|
| - Solde Rémunération de l'année 2000 = | 60 000,000 Dinars |
| - Rémunération de l'année 2001 = | 80 000,000 Dinars |
| - Rémunération de l'année 2002 = | 101 000,000 Dinars |

D'autre part, nos investigations n'ont révélé aucune autre convention qui pourrait être concernées par les dispositions de l'article 200 et suivants du Code des Sociétés Commerciales sus indiqué.

**Le Commissaire aux Comptes
Mokhtar HAJ AISSA**

