

AVIS DES SOCIETES

ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

SOCIETE ELBENE INDUSTRIE

Siège Social : Centrale laitière –Sidi Bou Ali

La Société ELBENE INDUSTRIE, publie ci-dessous, ses états financiers consolidés arrêtés au 31 décembre 2013 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'assemblée générale ordinaire qui se tiendra en date du 01 juin 2016. Ces états sont accompagnés du rapport du commissaire aux comptes Mr Lotfi HAMMI.

GROUPE ELBENE INDUSTRIE

Centrale Laitière

Sidi Bou Ali

Etats financiers clos au 31 Décembre 2013

(Exprimés en Dinars Tunisien)

ACTIFS

N O M	Notes	31/12/2013	31/12/2012
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>			
<u>ACTIFS IMMOBILISES</u>			
Immobilisations incorporelles	A1	1 963 644	1 933 087
- Amortissements		-1 718 832	-1 658 665
		244 812	274 422
Immobilisations corporelles	A2	126 834 215	121 471 238
- Amortissements		-74 331 854	-69 814 493
		52 502 361	51 656 746
Immobilisations financières	A3	742 682	754 109
- Provisions		- 131 844	- 88 345
		610 838	665 765
<u>TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES</u>		53 358 011	52 596 932
Autres actifs non courants	A4	1 393 392	1 127 523
<u>TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS</u>		54 751 403	53 724 455
<u>ACTIFS COURANTS</u>			
Stocks	A5	21 686 291	14 115 162
- Provisions		- 975 696	-1 017 777
		20 710 595	13 097 385
Clients et comptes rattachés	A6	22 919 474	20 925 625
- Provisions		-9 145 590	-8 876 270
		13 773 884	12 049 355
Autres actifs courants	A7	14 787 189	10 894 221
- Provisions		- 327 644	- 120 442
		14 459 545	10 773 778
Placements et autres actifs financiers		2 008 546	43 046
Liquidités et équivalents de liquidités	A8	9 305 318	5 850 772
<u>TOTAL ACTIFS COURANTS</u>		60 257 888	41 814 335
<u>TOTAL DES ACTIFS</u>		115 009 291	95 538 791

GROUPE ELBENE INDUSTRIE

Centrale Laitière

Sidi Bou Ali

Etats financiers clos au 31 Décembre 2013

(Exprimés en Dinars Tunisien)

PASSIFS

Nom	Notes	31/12/2013	31/12/2012
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Capital		40 000 000	40 000 000
Réserves consolidés		-27 854 704	-27 392 966
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT RESULTAT DE L'EXERCICE		12 145 296	12 607 034
Résultat net de l'exercice		2 366 667	- 674 258
Total des capitaux propres part du groupe		14 511 963	11 932 776
Intérêt des minoritaires dans les capitaux propres		-2 971 430	-1 888 097
Intérêt minoritaire dans le résultat		685 437	-1 266 242
Total des intérêts minoritaires		-2 285 993	-3 154 339
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION	P1	12 225 971	8 778 437
<u>PASSIFS</u>			
<u>PASSIFS NON COURANTS</u>			
Emprunts	P2	10 119 454	13 911 543
Provision pour risques & charges		489 781	120 000
TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS		10 609 235	14 031 543
<u>PASSIFS COURANTS</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	P3	26 358 228	17 201 018
Autres passifs courants	P4	14 960 308	14 826 145
Concours bancaires et autres passifs financiers	P5	50 855 549	40 701 648
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		92 174 085	72 728 811
TOTAL DES PASSIFS		102 783 320	86 760 354
TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		115 009 291	95 538 791

GROUPE ELBENE INDUSTRIE

Centrale Laitière

Sidi Bou Ali

Etats financiers clos au 31 Décembre 2013

(Exprimés en Dinars Tunisien)

Etat de résultat

LIBELLES	Notes	31/12/2013	31/12/2012
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>			
Revenus	R1	118 964 627	102 974 141
Autres produits	R2	11 328 707	5 941 919
<u>Total des produits d'exploitation</u>		130 293 334	108 916 060
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>			
Variations des stocks de produits finis et des encours		-2 976 224	- 247 453
Achats d'approvisionnements consommés	R3	106 968 421	88 998 136
Charges du personnel	R4	8 818 414	7 703 415
Dotations aux amortissements	R5	6 678 968	7 065 029
Autres charges d'exploitation	R6	4 319 838	4 137 747
<u>Total des charges d'exploitation</u>		123 809 417	107 656 873
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>		6 483 917	1 259 186
Charges financières nettes	R7	-4 038 594	-3 048 247
Autres gains ordinaires	R8	965 264	79 481
Autres pertes ordinaires	R9	-21 491	- 21 813
<u>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT</u>		3 389 096	-1 731 393
Impôt sur les sociétés		336 992	209 108
<u>RESULTAT NET DE LA PERIODE</u>		3 052 104	-1 940 500
<u>effets des modifications comptables</u>		0	
<u>RESULTAT APRES MODIFICATIONS COMPTABLES</u>		3 052 104	-1 940 500
Part de groupe		2 366 667	-674 258
RESULTAT DES MINORITAIRES		685 437	-1 266 242
Résultat après modifications comptables		3 052 104	-1 940 500

GROUPE ELBENE INDUSTRIE

Centrale Laitière
Sidi Bou Ali

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE (Modèle Autorisé)

(Exprimé en Dinars)

	au 31 décembre	
	2013	2012
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u>		
<u>Résultat net</u>	3 052 104	-1 940 500
Ajustement pour :		
* Amortissements et provisions	6 471 768	6 907 178
* Variation des :		
Stocks	-7 571 128	-929 925
Créances	-4 275 752	1 928 413
Autres actifs	-5 662 044	-225 979
Fournisseurs et autres dettes	12 902 665	-1 296 427
* Plus ou moins values de cession	582 445	534 260
* Ajustement du compte fonds social	28 950	25 976
modification comptable	368 481	-20 440
<u>Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation</u>	5 897 489	4 982 556
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u>		
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisat.corporelles et incorp.	-7 257 307	-6 063 671
Encaissements provenant de la cession d'immobilisat.corporelles et incorp.	582 083	6 580
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	-2 162 250	-117 955
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières	163 977	114 215
<u>Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissem</u>	-8 673 497	-6 060 831
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>		
Encaissements suite à l'émission d'actions	0	-80 000
Prêts accordés aux fournisseurs de lait	-25 000	141 500
Remboursement prêts aux fournisseurs de lait	59 500	-3 476 757
Encaissement de subventions d'investissement	0	1 800 000
Remboursement d'emprunts	-3 990 082	-333 334
Encaissements d'emprunts	1 300 000	
<u>Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement</u>	-2 655 582	-1 948 591
<u>Incidences des variat. taux de change/les liquidités & équivalents liquidit.</u>		
Compte d'attente de conversion		
<u>Variation de trésorerie somme des trois flux</u>	-5 431 590	-3 026 866
Trésorerie au début de l'exercice	-17 472 527	-14 445 661
Trésorerie à la clôture de l'exercice	-22 904 118	-17 472 527

Notes aux états financiers consolidés au 31 décembre 2013

I Présentation du Groupe :

- 1- ELBENE INDUSTRIE (Tunisie-Lait): La société mère, une société anonyme ayant pour activité la production et la commercialisation des produits laitiers.
- 2- TDA : La société filiale, une société anonyme ayant pour activité la commercialisation des produits agroalimentaires et principalement les produits de la société ELBENE INDUSTRIE (Tunisie-Lait):.
- 3- TLD : La société filiale, une société anonyme ayant pour activité la production et la commercialisation des produits laitiers

II - Détermination des intérêts du groupe:

- ✓ Intérêts du groupe dans ELBENE INDUSTRIE (Tunisie-Lait): = 100,000 %.
- ✓ Intérêts des minoritaires dans ELBENE INDUSTRIE (Tunisie-Lait): = 0,000 %.
- ✓ Intérêts du groupe dans TDA = 52,041685 %.
- ✓ Intérêts des minoritaires dans TDA = 47,9583 %.
- ✓ Intérêts du groupe dans TLD = 50,6172 %.
- ✓ Intérêts des minoritaires dans TLD = 49,3828 %.

III - Les faits marquants de l'exercice.

- Le changement de la dénomination sociale
- Le lancement de six nouveaux produits
- La reprise des travaux de séchage de lait

IV - Principes & système comptables

- Les états financiers consolidés, couvrant la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2013, sont exprimés en dinars tunisiens et tenus et présentés conformément aux dispositions du système comptable des entreprises et de l'arrêté du ministre des finances du 01 décembre 2003, portant approbation des normes comptables n°35, 36, 37, 38, et 39

V - Modalités de consolidation

- La société ELBENE INDUSTRIE (Tunisie-Lait):, contrôlée exclusivement, est intégrée globalement.
- La société TDA, contrôlée exclusivement, est intégrée globalement.
- La société TLD, contrôlée exclusivement, est intégrée globalement.

VI - Méthodes et règles d'évaluation

A - Immobilisations

- Elles sont enregistrées à leur coût d'acquisition, hors taxes récupérables, déterminé par un pourcentage de déduction calculé en conformité avec la législation en vigueur. L'amortissement des immobilisations est calculé selon les taux prévus par la réglementation fiscale en vigueur.

B - Valeurs d'exploitations

- Les stocks sont valorisés à leur coût d'achat hors taxes pour les matières premières,
- Les matières consommables et les marchandises et à leur coût de production hors taxes pour les produits finis fabriqués.

VII - Informations relatives au périmètre de consolidation

La sélection des sociétés consolidables s'effectue principalement sur la base du pourcentage de contrôle.

Le périmètre de consolidation inclut toutes les entreprises contrôlées de manière exclusive ou conjointe et toutes les entreprises sous influence notable.

- Le contrôle exclusif est le pouvoir de diriger les politiques financières et opérationnelles d'une entreprise afin de tirer avantages de ses activités.
- Le contrôle conjoint est le partage du contrôle d'une entreprise de sorte que les politiques financières et opérationnelles résultent de leur accord.
- L'influence notable est présumée lorsqu'une société dispose directement ou indirectement, d'une fraction au moins égale au cinquième des droits de vote de cette société

Le groupe de ELBENE INDUSTRIE (Tunisie-Lait): est constitué de :

A- la société ELBENE INDUSTRIE (Tunisie-Lait): dont le groupe y détient un pourcentage de contrôle de 100%.

B- la société TDA dont le groupe y détient un pourcentage de contrôle de 48,534%.

C- la société TLD dont le groupe y détient un pourcentage de contrôle de 50,617%.

2. Notes explicatives :

2.1 Notes sur les actifs :

Note A.1 - Immobilisations incorporelles :

Ces immobilisations totalisent à la date du 31 Décembre 2013 une valeur brute de 1 963 644 dinars

Leurs détails se présentent comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Transfert de technologie	678 365	678 365
Marques	23 719	23 719
Dessins et enseignes	254 710	224 465
Logiciels	660 235	626 919
Projet de partenariat en cours	0	0
Fonds de commerce	346 615	346 615
Immoobilisation en cours	0	33 004
total	1 963 644	1 933 087
Amortissement	-1 718 832	-1 658 665
Valeur nette	244 812	274 422

Note A.2 - Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles totalisent au 31 Décembre 2013 une valeur brute de 126 834 215 dinars

Le détail se présente comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Terrain	11 333 808	11 306 808
Constructions	18 124 446	18 090 097
Inst.agencement, aménagement constructions	2 853 107	2 746 459
ins.tech.matériel et outillage ind	428 400	
Matériel et outillage	61 700 501	65 734 257
Matériel de transport	9 386 320	8 987 842
Matériel restaurant et sécurité	413 700	413 700
matériel d'exploitation	7 180 008	
outillage industriel	49 889	
agen.amen.matériel et outillage ind	779 264	
Inst.agencement, aménagement divers	4 323 283	5 471 017
matériel de transport	26 964	
Équipement de bureau	673 034	674 754
Équipement informatique	1 229 673	1 193 355
Emballage récupérable	2 833 230	2 342 223
Immobilisations corporelles en cours	5 382 406	4 394 540
Matériel de transport en leasing	0	
I. A .A s/construction d'autrui	3 795	3 795
Matériel fluide dans construction d'autrui	50 532	50 532
Avances & acomptes s/immobilisations en cours	61 856	61 860
Total	126 834 215	121 471 239
Amortissement	-74 331 854	-69 814 493
Valeur nette	52 502 361	51 656 746

Note A.3 - Immobilisations financières :

Cette rubrique abrite au 31-12-2013 les montants suivants :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Titres de participation	238 000	238 000
Prêts au personnel	430 086	435 108
Les dépôts et cautionnement	74 596	81 001
Total	742 682	754 109
Provision	-131 844	-88 345
Valeur nette	610 838	665 765

Note A.4 - Autres Actifs non courants

Cette rubrique comporte au 31/12/2013 les montant suivants:

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Total	1 393 392	1 127 523

Note A.5 - Stocks :

Les stocks totalisent au 31 décembre 2013 la somme de 20 710 595 dinars et se composent de :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Total Brut	21 686 291	14 115 162
Provision pour dépréciation	-975 696	-1 017 777
Total Net	20 710 595	13 097 385

Note A.6 - Clients et comptes rattachés :

Cette rubrique est composée des comptes suivants :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Clients ordinaires	9 798 381	8 188 633
Clients retenues de grantie	25 667	25 667
Clients effets à recevoir	5 826 217	5 801 440
Clients douteux	1 548 956	1 548 956
Clients chèques impayés	2 939 950	2 736 019
Clients traites impayées	2 670 677	2 619 613
Clients produits non encore facturés	-19 208	-19 208
Clients emballages consignés	104 095	0
Compte d'attente virements collectivités	24 739	24 504
Total Brut	22 919 474	20 925 625
Provision pour dépréciation	-9 145 590	-8 876 270
Total Net	13 773 884	12 049 355

Note A.7 - Autres actifs courants

Cette rubrique totalise au 31 Décembre 2013 la somme de 14 787 190 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
TDA location site mornaguia	70 800	
Etat,report d'impôt	109 212	
Fournisseurs avances & acomptes	383 092	117 503
Fournisseurs créances sur emballages	1 147 681	1 140 474
Créances envers le personnel	164 955	127 949
UGTT	0	
Créances envers l'État	4 345 385	3 707 666
Solaico	40 000	40 000
Debiteurs Divers	0	98 865
Prime de stockage à recevoir de Gilait	2 359 271	1 489 480
Commission s/ achat poudre CANDIA + INEOS	0	200 079
Support marketing Tetra Pak	1 310 149	359 300
prime de compention lait	1 639 637	1 123 202
prime de séchage	1 874 337	
divers produits à recevoir	260 605	
Compte d'attente R/S clients	641 711	1 722 699
Interet sur prêts fournisseurs	0	314 099
Charges constatées d'avance	440 355	1 161
Autres produits	0	451 744
Total Brut	14 787 190	10 894 221
Provisions	-327 644	-120 442
Total	14 459 546	10 773 779

Note A 8 - Liquidés et équivalents de liquidités :

Le détail des liquidités et équivalents de liquidités se présente au 31 Décembre 2013 comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Chèques à encaisser	3 409 915	1 949 938
Effets à l'encaissement	1 853 006	1 048 708
Effets à l'escompte	0	1 500 000
BNA	1 565 365	957 188
STB	562 819	
BIAT	357 399	
B H	990 800	0
UIB	504 509	6 507
BDET	3 276	3 276
CCP	299	299
TQB	1 138	1 186
Caisse	56 792	383 670
Total	9 305 318	5 850 772

2.2 Notes sur les capitaux propres et les passifs :

Note P.1 - capitaux propres :

Variation des capitaux propres

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Capital social	40 000 000	40 000 000
Réserves consolidées	-27 854 704	-27 392 966
Résultat de l'exercice	2 366 667	-674 258
Intérêt des minoritaires dans les capitaux propres	-2 971 430	-1 888 097
Intérêt des minoritaires dans les résultats	685 437	-1 266 242
Total	12 225 971	8 778 437

Note P.2- Emprunts :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2013 la somme de 10 119 454 dinars et se détaille comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Crédit BNA	4 675 000	6 000 000
Crédit BH	926 431	1 080 268
Crédit consolidation STB	763 500	1 917 501
Crédit Ste El Istifa	749 558	907 354
emprunt BIAT	3 004 364	4 005 819
Dépôts et cautionnements reçus	600	600
Total	10 119 453	13 911 542

Note P.3 - Fournisseurs :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2013 la somme de 26 358 229 dinars et se détaille comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Fournisseurs	23 559 961	15 409 502
fournisseurs d'immobilisations	4 665	4 665
Fournisseurs retenues de garantie	0	0
Fournisseurs effets à payer	2 630 961	1 708 757
Fournisseurs factures non parvenues	213 622	129 075
Comptes d'attentes GMS	-50 980	-50 980
Total	26 358 229	17 201 019

Note P.4 - Autres passifs courants :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2013 la somme de 14 960 309 dinars et se détaille comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Clients dettes / emb consignés	1 588 375	1 452 361
Personnel prêt à + an	0	
personnel produits à recevoir	86	86
Rémunérations dues au personnel	260 069	243 980
Personnel provisions pour congés payés	119 299	214 569
Personnel charges à payer	600 792	733 728
Personnel oppositions	-882	1 434
État divers impôts et taxes	4 927 686	3 701 832
CNSS	1 040 766	1 256 716
CARTE Assurance Groupe	300	-1 664
UGTT	2 263	2 663
Créditeur Divers	2 879 364	3 032 404
Diverses charges à payer	2 068 024	2 156 761
prv.courante pour risques et charges	38 655	38 655
compte courant divers	402 553	
compte d'attente banque débit	639 309	305 812
Produits constatés d'avance	393 649	481 013
Autres comptes	0	1 205 796
Total	14 960 309	14 826 146

Note P.5- Concours bancaires et autres passifs financiers :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2013 la somme de 50 855 549 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Échéances à moins d'un an/emprunt Ste El Istifa	157 796	157 797
Échéances à moins d'un an/emprunt STB	154 000	1 449 831
Échéances à moins d'un an/emprunt BNA	625 000	625 000
Échéances à moins d'un an/emprunt BH	155 076	180 569
Échéances à moins d'un an STB 900 MDT	75 000	
Échéance à moins d'un an /emprunt BNA 1100 MDT	220 000	220 000
Échéance à moins d'un an /STB 1100 MDT	91 667	
échéance à moins d'un an /BNA Assainissement	0	
Échéances à moins d'un an/emprunt STB Investiss	833 333	833 333
Échéances à moins d'un an/emprunt BNA 1700 MD	0	212 500
Echéance à -1 an crédit BNA Invest 1600MD	320 000	320 000
echéance à -1 an crédit BNA 800 MD	160 000	120 000
Échéance à moins d'un an/ emprunt BIAT 5000 MD	909 091	909 091
Échéance à moins d'un an/emprunt BIAT 508 MD	92 364	92 364
Échéances à moins d'un an crédit OCT	0	
emprunt ech.Imp.CR STB 900000	562 498	
emprunt ech.Imp.CR STB 1100000	733 332	
banque STB	1 914 095	
Banque BNA	12 021 110	
banques UIB	0	4 197 271
Crédit financement stock BNA	4 200 000	6 200 000
Crédit financement stock BH	0	
Crédit financement stock STB	4 100 000	2 100 000
crédit financement stock BIAT	4 900 000	3 600 000
Intérêts courus	356 956	
Autres banques		357 862
Effet à l'escompte		130 261
Banque ettijari	0	55
Banque BH	0	14 742
Banque BNA	0	8 407 923
Banque STB	8 636 331	
Banque BIAT	9 637 900	10 573 047
Total	50 855 549	40 701 646

2.3 Notes sur l'état de résultat :

Note R.1 - Revenus :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2013 la somme de 118 964 627 dinars et se présente comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Ventes lait dérivés	118 964 627	102 974 142
Total	118 964 627	102 974 142

Note R.2 - Autres produits d'exploitation :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2013 la somme de 11 328 707 dinars et se présente comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Loyers reçus	3 600	2 850
Autres produits divers ordinaires	0	8 220
Quotes-parts des subventions d'investissement	87 396	87 396
Produits divers ordinaires liés à modification comptable	24 642	
Subvention d'exploitation	8 485 899	4 185 521
Prime de séchage	151 638	205 861
Remboursement frais de stockage de lait	2 563 090	1 439 790
autres revenus	12 444	12 281
Total	11 328 709	5 941 919

Note R.3 - Achats d'approvisionnement consommés :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2013 la somme de 106 968 421 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Total achat matières premières	76 396 059	62 627 816
Total achat matières consommables	3 733 073	2 579 788
Total achat emballages	22 643 740	19 523 862
Total achat autres fournitures et produits non stockables	4 195 549	4 266 670
Total	106 968 421	88 998 136

Note R.4 - Charges de personnel :

Les charges de personnel totalisent au 31 décembre 2013 la somme de 8 818 414 dinars et se composent comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Salaires & compléments de salaires	7 206 055	6 309 245
Charges sociales	1 448 840	1 254 076
Autres charges sociales	158 119	157 169
Charges de Personnel liées à Moidif comptable	5 400	-4 599
Transfert de charges frais de personnel	0	-12 476
Total	8 818 414	7 703 415

Note R.5 - Dotations aux amortissements et aux provisions

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2013 la somme de 6 678 968 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Immobilisations incorporelles	60 166	42 049
Immobilisations corporelles	3 442 155	4 961 889
Provision pour dépréciation des stocks	0	80 802
Amortissement des charges à répartir	1 216 103	1 566 499
dotations aux amortissements	1 268 220	
dotation aux dépréciation des comptes clients	279 526	331 846
Dotation aux provisions pour dépréciation des immob. Financières	50 001	
Dotation aux amortiss.& provisions liées à modifications comptables	0	
dotation aux provisions pour risques et charges	369 781	120 000
dotation aux provisions pour dépréciation autres comptes débiteur	49 690	
dotation aux provisions du minimum d'impôts	160 535	
Provision dépréciation actif	0	
reprise sur amot.des immobilisations corporelles	-1 363	
Transfert de charge	-160 535	
Reprise/provisions pour dépréciation des stocks et encours	-42 081	-16 155
Reprise/provisions pour dépréciation des créances	-9 306	-21 902
reprise sur provision pour dépréciation des actifs courants	-3 923	
Total	6 678 968	7 065 028

Note R.6 - Autres charges d'exploitation :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2013 la somme de 4 319 838 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Sous traitance générale	2 179	370 586
impot et taxe	11 185	
impots et taxes lies a mod comptable	0	
sous-traiance générale	6 040	
Loyers et charges locatives	1 151 978	1 104 156
Entretien et réparations	646 589	633 457
Primes d'assurance	194 687	182 720
Electricité	668	
cosommation d'eau	228	
assurances	4 393	
Assistance technique	112 077	31 205
Études, recherches, formation & documentation	99 777	62 635
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	249 157	242 054
frais de déplacement	20 005	
frais postaux et télécommunications	52 412	
Publicité, publications et annonces	3 477	4 114
Subventions et dons	144 632	155 557
Personnel à disposition	45 641	
Autres frais sur vente (Export)	19 647	21 649
Voyages, déplacements, missions et réceptions	49 992	88 428
dons	600	
Frais postaux	41 750	105 030
services bancaires et assimilés	78	
Commissions bancaires	97 085	55 025
Jetons de présence	81 250	81 250
Redevance pour concession de marque	819 465	663 034
TFP	51 304	40 685
Ristourne sur frais de formation	-24 411	-21 396
FOPROLOS	51 304	40 685
TCL	25 314	22 298
Droits d'enregistrement et de timbres	7 910	3 362
Taxes sur les véhicules	27 764	30 609
Autres droits et taxes	220 640	191 581
Autres charges concernant l'exercice 2009	45 034	31 181
autres charges concernant séchage	20 674	
etude recherche et divers services extérieurs	3 824	
autres charges consernant unité base line	36 881	
Transfert de charges	-2 228	-3 817
Autres charges d'exploitation	833	
Ristourne sur frais de formation concerant exercices anterie	0	1 559
Personnel à disposition		100
RRR Obtenus/serv. Ext. Liés à modification compt.	0	
Total	4 319 838	4 137 747

Note R.7 - Charges financières nettes :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2013 la somme de 4 038 594 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Intérêts des emprunts	953 157	1 014 763
Intérêts des comptes courants	590 437	400 649
Intérêts des effets remis à l'escompte	1 224 991	646 041
Intérêts sur crédit de financement de stock	575 799	459 886
Intérêts/crédit relais	0	0
Intérêts/crédit compagnie	0	0
Intérêts financement en devise	90 158	107 418
Intérêts des obligations cautionnées	0	435 988
Pertes de change	685 397	
Intérêts des autres dettes	958	576
Charges financières concernant l'exercice 2009	12 825	32 142
Intérêts bancaires	-32 393	-1 354
Autres dettes	0	797
Intérêts /chèques impayés	0	
Intérêts /prêts	-1 641	-2 781
Gains de changes	-55 084	-45 872
Produits financiers concernant l'exercice 2009	-305	-6
Produits des placements	-5 705	
Total	4 038 594	3 048 247

Note R.8- Autres gains ordinaires :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2013 la somme de 965 264 dinars et se détaille comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Produits nets /cession d'immobilisations	4 553	5 071
Autres gains /éléments non récurrents ou exception	10 248	709
Produits publicitaires & support Marketing	0	63 261
Produits divers ordinaires	950 463	10 440
Total	965 264	79 481

Note R.9 - Autres pertes ordinaires :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2013 la somme de 21 491 dinars et se détaille comme suit :

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012
Charges nettes /cessions d'immobilisations	0	
Charges diverses ordinaires	9 227	12 050
Autres pertes/éléments non récurrents ou exception	0	
Pénalités et contraventions	12 264	9 763
Total	21 491	21 813

**MESSIEURS LES ACTIONNAIRES
DE LA SOCIETE ELBENE INDUSTRIE**

Tunis le, 04 janvier 2016

**OBJET : RAPPORT GENERAL SUR LES COMPTES CONSOLIDES ARRETES AU
31 DECEMBRE 2013**

Messieurs,

En exécution du mandat de Commissariat aux comptes que vous avez bien voulu nous confier, nous avons examiné les états financiers consolidés ci-joints du groupe de la société, ELBENE INDUSTRIE (Tunisie-Lait).et arrêtés au 31 Décembre 2013 ainsi que les documents annexes.

Ces états financiers sont établis sous la responsabilité des organes de direction et d'administration de votre Société. Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit.

Nous avons conduit notre audit en accord avec les normes généralement admises. Ces normes exigent que nous planifions et que nous accomplissions l'audit de façon à obtenir une assurance raisonnable nous permettant de conclure si les états financiers ne sont pas entachés d'inexactitudes significatives.

Un audit est l'examen, sur la base de tests, des preuves de validité des montants et informations contenus dans les états financiers. Un audit comprend généralement la vérification des principes comptables utilisés et des estimations significatives faites par la direction, ainsi qu'une évaluation globale de la présentation des états financiers. Nous pensons que notre audit fournit un fondement raisonnable à notre opinion.

01- SITUATION DE LA SOCIETE TUNISIENNE DE DISTRIBUTION ALIMENTAIRE (TDA)

Le groupe ELBENE INDUSTRIE (Tunisie-Lait). détient une participation dans la société Tunisienne de distribution alimentaire (TDA) dont la situation financière au 31 décembre 2013 appelle les remarques suivantes :

- Les états financiers arrêtés au 31 décembre 2013 indiquent des pertes cumulées de 15 197 553 dinars. Le total des pertes dépasse le capital d'un montant de 11 350 787 dinars. Aussi le passif courant dépasse l'actif courant d'une valeur de 13 945 948 dinars engendrant ainsi un fonds de roulement négatif. Le maintien de l'activité est dû au crédit fournisseurs accordé par la société mère ELBENE INDUSTRIE (Tunisie-Lait).
- Les comptes d'emballages, figurant parmi les actifs et passifs courants, présentent au 31 décembre 2013 un solde comptable de 910 522 dinars. L'inventaire physique n'a fait ressortir qu'un montant de 67 312 dinars. Nous ne pouvons en conséquence nous prononcer sur la réalité du montant restant, soit 843 210 dinars.

En raison de cette situation, l'application de la convention de continuité d'exploitation pourrait s'avérer inappropriée et il pourrait en résulter des ajustements significatifs sur certains postes d'actif et de passif.

02- APPRECIATION DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE

Nous avons procédé à l'évaluation du système de contrôle interne et nous n'avons relevé aucune défaillance particulière susceptibles d'impacter notre opinion sur les états financiers consolidés.

03- OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS

A notre avis, et sous réserves des paragraphes 01, les états financiers ci-joints et auxquels il est fait référence sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle, pour tous les aspects importants, de la situation financière et du patrimoine du groupe de la Société ELBENE INDUSTRIE (Tunisie-Lait) ainsi que du résultat de ses opérations pour l'exercice clos au 31 décembre 2013 en conformité avec les principes comptables généralement admis.

04- INFORMATION

4.1 La Société ELBENE INDUSTRIE est sous le contrôle d'exécution du plan de redressement découlant du règlement judiciaire décidé en mai 2005.

4.2 SITUATION DE LA SOCIETE LA TUNISIENNE POUR LE LAIT ET DERIVES TLD

La société a entamé une procédure de redressement judiciaire et bénéficie par conséquent, des dispositions de la loi 95-34 telle que modifiée par la loi n° 2003-79 relative au redressement des entreprises en difficultés économiques.

Dans ce cadre, et en vertu de la décision du président du Tribunal de première instance de la Manouba n° 77 du 25 février 2011, il appert le déclenchement des procédures de règlement judiciaire et ouverture de la période d'observation de la société.

**P/CEGAUDIT
HAMMI LOTFI**

