

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 2014 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.

Etats financiers clos au 31 Décembre 2014
(Exprimés en Dinars Tunisien)

ACTIFS

N O M	Notes	31/12/2014	31/12/2013
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>			
<u>ACTIFS IMMOBILISES</u>			
Immobilisations incorporelles	A1	1 983 707	1 963 644
- Amortissements		-1 776 406	-1 718 832
		207 301	244 812
Immobilisations corporelles	A2	138 161 974	126 834 215
- Amortissements		-78 903 289	-74 331 854
		59 258 685	52 502 361
Immobilisations financières	A3	765 302	742 682
- Provisions		- 131 844	-131 844
		633 458	610 838
<u>TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES</u>		60 099 444	53 358 011
Autres actifs non courants	A4	1 333 300	1 393 392
<u>TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS</u>		61 432 744	54 751 403
<u>ACTIFS COURANTS</u>			
Stocks	A5	20 033 292	21 686 291
- Provisions		-1 053 916	-975 696
		18 979 376	20 710 595
Clients et comptes rattachés	A6	24 122 343	22 919 474
- Provisions		-9 234 820	-9 145 590
		14 887 523	13 773 884
Autres actifs courants	A7	11 523 833	14 787 189
- Provisions		- 377 695	-327 644
		11 146 138	14 459 545
Placements et autres actifs financiers		2 079 546	2 008 546
Liquidités et équivalents de liquidités	A8	8 915 504	9 305 318
<u>TOTAL ACTIFS COURANTS</u>		56 008 088	60 257 888
<u>TOTAL DES ACTIFS</u>		117 440 832	115 009 291

Etats financiers clos au 31 Décembre 2014
(Exprimés en Dinars Tunisien)

PASSIFS

Nom	Notes	31/12/2014	31/12/2013
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Capital		40 000 000	40 000 000
Réserves consolidé		-25 145 064	-27 854 704
<u>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT RESULTAT DE L'EXERCICE</u>		14 854 936	12 145 296
resultats consolidé		-3 679 335	2 366 667
Total des capitaux propres part du groupe		11 175 601	14 511 963
Intérêt minoritaire		-2 102 939	-2 971 430
Résultat net de l'exercice		- 924 001	685 437
Total des intérêts minoritaires		-3 026 940	-2 285 993
<u>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATI</u>	P1	8 148 660	12 225 970
<u>PASSIFS</u>			
<u>PASSIFS NON COURANTS</u>			
Emprunts	P2	16 478 177	10 119 454
Provision pour risques & charges			489 781
<u>TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS</u>		16 478 177	10 609 235
<u>PASSIFS COURANTS</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	P3	27 972 826	26 358 228
Autres passifs courants	P4	15 277 773	14 960 308
Concours bancaires et autres passifs financiers	P5	49 563 396	50 855 550
<u>TOTAL DES PASSIFS COURANTS</u>		92 813 994	92 174 086
<u>TOTAL DES PASSIFS</u>		109 292 171	102 783 321
<u>TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</u>		117 440 832	115 009 291

Etats financiers clos au 31 Décembre 2014
(Exprimés en Dinars Tunisien)

Etat de résultat

LIBELLES	Notes	31/12/2014	31/12/2013
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>			
Revenus	R1	113 656 769	118 964 627
Autres produits	R2	11 918 068	11 328 707
<u>Total des produits d'exploitation</u>		125 574 838	130 293 334
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>			
Variations des stocks de produits finis et des encours		2 033 707	-2 976 224
Achats d'approvisionnements consommés	R3	101 912 601	106 968 421
Charges du personnel	R4	9 385 369	8 818 414
Dotations aux amortissements et aux provisions	R5	6 215 414	6 678 968
Autres charges d'exploitation	R6	4 909 811	4 319 838
<u>Total des charges d'exploitation</u>		124 456 901	123 809 417
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>		1 117 936	6 483 917
Charges financières nettes	R7	-5 229 378	-4 038 594
Produits des placements		115 438	
Autres gains ordinaires	R8	361 110	965 264
Autres pertes ordinaires	R9	-635 875	-21 491
<u>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT</u>		-4 270 769	3 389 096
Impôt sur les sociétés		332 570	336 992
		0	
<u>RESULTAT NET DE LA PERIODE</u>		-4 603 338	3 052 104
<u>effets des modifications comptables</u>		393 391	0
<u>RESULTAT APRES MODIFICATIONS COMPTABLES</u>		-4 209 947	3 052 104
Part de groupe		-3 679 335	2 366 667
RESULTAT DES MINORITAIRES		-924 001	685 437
Résultat après modifications comptables		-4 603 337	3 052 104

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE (Modèle Autorisé)
(Exprimé en Dinars)

	NOTES	au 31 décembre	
		2014	2013
Flux de trésorerie liés à l'exploitation			
Résultat net		-4 603 337	3 052 104
Ajustement pour :		0	
* Amortissements et provisions		6 053 066	6 471 768
* Variation des :		0	
Stocks		1 652 999	-7 571 128
Créances		-1 202 869	-4 275 752
Autres actifs		857 485	-5 662 044
Fournisseurs et autres dettes		-327 213	12 902 665
* Plus ou moins values de cession			582 445
* Ajustement du compte fonds social		28 323	28 950
Modification comptable		393 391	368 481
Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation		2 851 845	5 897 489
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décassements provenant de l'acquisition d'immobilisat.corporelles et incorp.		-11 383 822	-7 257 307
Encaissements provenant de la cession d'immobilisat.corporelles et incorp.		36 000	582 083
Décassements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières		-22 620	-2 162 250
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières		0	163 977
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissem		-11 370 442	-8 673 497
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions		769 625	
Prêts accordés aux fournisseurs de lait		-105 000	-25 000
Remboursement prêts aux fournisseurs de lait		34 000	59 500
Encaissement de subventions d'investissement		0	
Remboursement d'emprunts		-3 585 005	-3 990 082
Encaissements d'emprunts		9 943 728	1 300 000
Modification comptable		0	
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		7 057 348	-2 655 582
Incidences des variat. taux de change/les liquidités & équivalents liquidit.			
Compte d'attente de conversion			
Variation de trésorerie		-1 461 248	-5 431 590
Trésorerie au début de l'exercice		-22 904 118	-17 472 527
Trésorerie à la clôture de l'exercice		-24 365 366	-22 904 118

Notes aux états financiers consolidés au 31 décembre 2014

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
- 3- ELBENE INDUSTRIE (Tunisie-Lait): 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 = 0,000 %.
- ✓ Intérêts du groupe dans TDA = 48.53 %.
- ✓ Intérêts des minoritaires dans TDA = 51.47 %.
- ✓ Intérêts du groupe dans TLD = 50,58 %.
- ✓ Intérêts des minoritaires dans TLD = 49,42 %.

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 2014, 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 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 48,53%.

C- la société TLD dont le groupe y détient un pourcentage de contrôle de 50,58%.

2. Notes explicatives :

2.1 Notes sur les actifs :

Note A.1 - Immobilisations incorporelles :

Ces immobilisations totalisent à la date du 31 Décembre 2014 une valeur brute de 1 983 707 dinars et une valeur nette comptable de 207 301 dinars. Leurs détails se présentent comme suit :

Désignations	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Transfert de technologie	678 365	678 365
Marques	24 287	23 719
Dessins et enseignes	280 104	254 710
Logiciels	654 336	660 235
Projet de partenariat en cours	0	0
Fonds de commerce	346 615	346 615
Immoobilisation en cours	0	0
total	1 983 707	1 963 644
Amortissements	-1 776 406	-1 718 832
V C N	207 301	244 812

Note A.2 - Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles totalisent au 31 Décembre 2014 une valeur brute de 138 161 974 dinars et une valeur nette comptable de 59 258 685 dinars. Le détail se présente comme suit :

Désignations	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Terrain	11 306 808	11 333 808
Constructions	18 145 889	18 124 446
Inst.agencement, aménagement constructions	2 875 897	2 853 107
ins.tech.matériel et outillage ind	0	428 400
Matériel et outillage	76 861 166	61 700 501
Matériel de transport	9 945 819	9 386 320
Matériel restaurant et sécurité	414 322	413 700
matériel d'exploitation	0	7 180 008
outillage industriel	54 407	49 889
agen.amen.matériel et outillage ind	779 464	779 264
Inst.agencement, aménagement divers	3 980 338	4 323 283
matériel de transport	26 964	26 964
Équipement de bureau	682 428	673 034
Équipement informatique	1 257 392	1 229 673
Emballage récupérable	3 119 545	2 833 230
Immobilisations corporelles en cours	8 166 953	5 382 406
Matériel de transport en leasing	0	0
I. A .A s/construction d'autrui	3 795	3 795
Matériel fluide	81 517	
Matériel fluide dans construction d'autrui	50 532	50 532
Avances & acomptes s/immobilisations en cours	408 740	61 856
TOTAL	138 161 974	126 834 215
Amortissements	-78 903 289	-74 331 854
V C N	59 258 685	52 502 361

Note A.3 - Immobilisations financières :

Cette rubrique abrite au 31-12-2014 les montants suivants :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Titres de participation	238 000	238 000
Obligation	10 000	0
Prêts au personnel	411 511	430 086
Les dépôts et cautionnement	105 792	74 596
Total	765 302	742 682
Provision pour dépréciation	-131 844	-131 844
V C N	633 458	610 838

Note A.4 - Autres Actifs non courants

Cette rubrique comporte au 31/12/2014 les montant suivants:

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Total	1 333 300	1 393 392

Note A.5 - Stocks :

Les stocks totalisent au 31 décembre 2014 la somme de 18 979 376 dinars et se composent de :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Total Brut	20 033 292	21 686 291
Provision pour dépréciation	-1 053 916	-975 696
Total Net	18 979 376	20 710 595

Note A.6 - Clients et comptes rattachés :

Cette rubrique est composée des comptes suivants :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Clients ordinaires	12 135 006	9 798 381
Clients retenues de garantie	25 667	25 667
Clients effets à recevoir	4 690 271	5 826 217
Clients douteux	1 102 926	1 548 956
Clients chèques impayés	3 369 348	2 939 950
Clients traites impayées	2 670 291	2 670 677
Clients produits non encore facturés	0	-19 208
Clients emballages consignés	104 095	104 095
Compte d'attente virements collectivités	24 739	24 739
total	24 122 343	22 919 474
Provision pour dépréciation	-9 234 820	-9 145 590
V C N	14 887 523	13 773 884

Note A.7 - Autres actifs courants

Cette rubrique totalise au 31 Décembre 2014 la somme de 11 146 138 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
TDA location site mornaguia	0	70800
Etat,report d'impot	177 813	109212
Fournisseurs avances & acomptes	101 075	383092
Fournisseurs créances sur emballages	1 278 493	1147681
Créances envers le personnel	193 601	164955
UGTT	0	0
Créances envers l'État	3 050 424	4345385
Solaico	40 000	40000
Debiteurs Divers	70 800	0,042
Prime de stockage à recevoir de Gilait	1 444 741	2359271
Assistance technique séchage	1 277 103	0
Support marketing Tetra Pak	763 744	1310149
prime de compention lait	1 147 489	1639637
prime de séchage	260 412	1874337
divers produits à recevoir	230 694	260605
Compte d'attente R/S clients	811 370	641711
Interet sur prêts fournisseurs	0	0
Charges constatées d'avance	664 374	440355
Autres produits	11 700	0
Total Brut	11 523 833	14 787 190
Provision pour dépréciation	-377 695	-327 644
V C N	11 146 138	14 459 546

Note A 8 - Liquidés et équivalents de liquidités :

Les liquidités et équivalents de liquidités comprennent les fonds disponibles et les avoirs en caisses et en banques. Les avoirs en banques et en caisses présentent au 31 décembre 2014 un solde débiteur de 8 915 504 dinars.

Le détail des liquidités et équivalents de liquidités se présente au 31 Décembre 2014 comme suit :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Chèques à encaisser	2 435 257	3 409 915
Effets à l'encaissement	1 945 808	1 853 006
Effets à l'escompte	0	0
BNA	1 039 513	1 565 365
STB	372 224	562 819
BIAT	774 458	357 399
B H	1 179 398	990 800
UIB	1 060 858	504 509
ETTIJARI BANK	6 835	3 276
CCP	299	299
TQB	1 079	1 138
Caisse	99 776	56 792
Total	8 915 504	9 305 318

2.2 Notes sur les capitaux propres et les passifs :

Note P.1 - capitaux propres :

Variation des capitaux propres

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Capital social	40 000 000	40 000 000
Réserves consolidées	-25 145 064	-27 854 704
Résultat de l'exercice	-3 679 335	2 366 667
Intérêt des minoritaires dans les capitaux propres	-2 102 939	-2 971 430
Intérêt des minoritaires dans les résultats	-924 001	685 437
Total	8 148 660	12 225 970

Note P.2- Emprunts :

Cette rubrique qui présente les crédits bancaires à moyen et long terme totalise au 31 décembre 2014 la somme de 16 478 177 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Crédit BNA	5 350 000	4 675 000
Crédit BH	765 194	926 431
Crédit consolidation STB	609 500	763 500
Crédit Ste El Istifa	591 762	749 558
emprunt BIAT	4 382 996	3 004 364
Dépôts et cautionnements reçus	600	600
Autres banques	4 778 124	0
Total	16 478 177	10 119 453

Note P.3 - Fournisseurs :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2014 la somme de 27 972 826 dinars et se détaille comme suit :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Fournisseurs	24 601 466	23 564 626
Fournisseurs effets à payer	2 661 611	2 630 961
Fournisseurs factures non parvenues	760 729	213 622
Comptes d'attentes GMS	-50 980	-50 980
Total	27 972 826	26 358 229

Note P.4 - Autres passifs courants :

Sous cet intitulé figurent essentiellement les dettes de la société à court terme et notamment celles envers son personnel, le trésor public et les créiteurs divers ainsi que les charges à payer et les produits perçus d'avance.

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2014 la somme de 15 277 773 dinars dont le détail est présenté dans le tableau suivant

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Clients dettes / emb consignés	1 630 701	1 588 375
Clients avances & acomptes recues s/commandes	71 041	
personnel produits à recevoir	86	86
Rémunérations dues au personnel	298 677	260 069
Personnel provisions pour congés payés	173 782	119 299
Personnel charges à payer	961 182	600 792
Personnel oppositions	2 213	-882
État divers impôts et taxes	3 972 993	4 927 686
CNSS	839 011	1 040 766
CARTE Assurance Groupe	-5 825	300
UGTT	2 601	2 263
Créditeur Divers	2 871 533	2 879 364
Diverses charges à payer	3 596 638	2 068 024
prv.courante pour risques et charges	123 656	38 655
compte courant	0	402 553
Compte d'attente banque débit	433 324	639 309
Produits constatés d'avance	306 160	393 649
Autres comptes	0	0
Total	15 277 773	14 960 309

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

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2014 la somme de 49 563 396 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Échéances à moins d'un an/emprunt Ste El Istifa	157 796	157 796
Échéances à moins d'un an/emprunt STB	609 060	154 000
Échéances à moins d'un an/emprunt BNA	625 000	625 000
Échéances à moins d'un an/emprunt BH	202 890	155 076
Échéances à moins d'un an STB 900 MDT	227 530	75 000
Échéance à moins d'un an /emprunt BNA 1100 MDT	220 000	220 000
Échéance à -1 an crédit BNA Invest 1600MD	320 000	320 000
Échéance à -1 an crédit BNA 800 MD	160 000	160 000
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/emprunt STB Investiss	0	833 333
Échéance à moins d'un an /STB 1100 MDT	0	91 667
emprunt ech.Imp.CR STB 900000	0	562 498
emprunt ech.Imp.CR STB 1100000	0	733 332
banque STB	10 793 788	10 550 426
Banque BNA	10 716 033	12 021 110
Banque BIAT	11 771 049	9 637 900
Crédit financement stock BNA	4 900 000	4 200 000
Crédit financement stock STB	2 570 000	4 100 000
crédit financement stock BIAT	4 900 000	4 900 000
Intérêts courus	388 690	356 956
Banque ettijari	105	0
Total	49 563 396	50 855 548

2.3 Notes sur l'état de résultat :

Note R.1 - Revenus :

Les revenus de la société TUNISIE-LAIT se composent principalement des ventes des produits fabriqués.
Cette rubrique totalise au 31 décembre 2014 la somme de 113 656 769 dinars et se détaille par famille comme suit :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Vente lait et dérivés	113 656 769	118 964 627
Total	113 656 769	118 964 627

Note R.2 - Autres produits d'exploitation :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2014 la somme de 11 918 068 dinars et se présente comme suit :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Loyers reçus	128 863	3 600
Quotes-parts des subventions d'investissement	87 396	87 396
Produits divers ordinaires liés à modification comptable		24 642
Subvention d'exploitation	8 945 031	8 485 899
Prime de séchage	1 002 684	151 638
Retenu sur transport du personnel	11 952	12 444
Remboursement frais de stockage de lait	1 742 143	2 563 090
Total	11 918 068	11 328 709

Note R.3 - Achats d'approvisionnement consommés :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2014 la somme de 101 912 601 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Total achat matières premières	69 197 348	76 396 059
Total achat matières consommables	3 449 509	3 733 073
Total achat emballages	22 433 653	22 643 740
Total achat autres fournitures et produits non stockables	6 832 091	4 195 549
Total	101 912 601	106 968 421

Note R.4 - Charges de personnel :

Les charges de personnel totalisent au 31 décembre 2014 la somme de 9 385 369 dinars et se composent comme suit :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Salaires & compléments de salaires	7 715 152	7206055
Charges sociales	1 495 762	1448840
Autres charges sociales	191 499	158119
Charges de Personnel liées à Moidif comptable	1 146	5400
Transfert de charges frais de personnel	-18 190	
Total	9 385 369	8 818 414

Note R.5 - Dotations aux amortissements et aux provisions

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2014 la somme de 6 215 414 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Immobilisations incorporelles	63 763	60 166
Immobilisations corporelles	4 640 797	4 710 375
Provision pour dépréciation des stocks	50 000	
Amortissement des charges à répartir	1 206 556	1 216 103
dotation aux dépréciation des comptes clients	592 827	279 526
dotation aux provisions pour risques et charges	85 000	369 781
dotation aux provisions pour dépréciation autres comptes débiteurs	86 871	49 690
Dotation aux provisions pour dépréciation des immob. Financières		50 001
dotation aux provisions du minimum d'impôts		160 535
Provision dépréciation actif	33 726	
reprise sur amot.des immobilisations corporelles	-3 597	-1 363
Transfert de charge	5 394	-160 535
Reprise/provisions pour dépréciation des stocks et encours	-5 505	-42 081
Reprise/provisions pour dépréciation des créances	-507 804	-9 306
reprise sur provision pour dépréciation des actifs courants	-32 613	-3 923
Total	6 215 414	11 389 343

Note R.6 - Autres charges d'exploitation :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2014 la somme de 4 909 811 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Sous traitance générale	3 759	2 179
impôt et taxe	516 572	11 185
impôts et taxes lies a mod comptable	0	0
Sous traitance générale		6 040
Loyers et charges locatives	1 372 344	1 151 978
Entretien et réparations	674 596	646 589
Primes d'assurance	231 273	194 687
Electricité	134	668
cosommation d'eau	1 017	228
Assurance		4 393
Assistance technique	113 672	112 077
Études, recherches, formation & documentation	44 570	99 777
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	278 676	249 157
frais de deplacement	4 879	20 005
frais postaux et télécommunications	0	52 412
Publicité, publications et annonces	8 501	3 477
Subventions et dons	174 002	145 232
Contribution conjonct excep budget 2014	113 150	
Personnel à disposition	12 090	45 641
Transport sur achats	13 985	
Autres frais sur vente (Export)	31 166	19 647
Voyages, déplacements, missions et réceptions	57 039	49 992
Frais postaux	80 437	41 750
services bancaires et assimilés	0	78
Commissions bancaires	138 844	97 085
Jetons de présence	81 250	81 250
Redevance pour concession de marque	643 499	819 465
TFP	48 210	51 304
Ristourne sur frais de formation	-30 783	-24 411
FOPROLOS	48 210	51 305
TCL	40 172	25 314
Droits d'enregistrement et de timbres	92 456	7 911
Taxes sur les véhicules	31 641	27 765
Autres droits et taxes	3 752	220 641
Autres charges concernant exercices antérieurs	16 070	45 035
autres charges concernant séchage	68 133	20 674
Etude recherche et divers services extérieurs	0	3 824
autres charges consernant unité base line	29 942	36 881
Transfert de charges	-36 748	-2 228
Autres charges d'exploitation	3 302	833
Ristourne sur frais de formation concerant exercices anterieurs	0	
RRR Obtenus/serv. Ext. Liés à modification compt.	0	
Total	4 909 811	4 319 838

Note R.7 - Charges financières nettes :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2014 la somme de 5 229 378 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Intérêts des emprunts	1 011 025	953 157
Intérêts des comptes courants	811 242	590 437
Intérêts des effets remis à l'escompte	1 496 480	1 224 991
Intérêts sur crédit de financement de stock	883 379	575 799
Intérêts/crédit relais	0	
Intérêts/crédit compagnie	0	
Intérêts financement en devise	160 750	90 158
Intérêts des obligations cautionnées	0	
Pertes de change	1 012 628	685 397
Intérêts des autres dettes	183	958
Charges financières concernant exercices antérieurs	10 119	12 825
Intérêts bancaires	-83 895	-32 393
Autres dettes	-80	
Intérêts /chèques impayés	0	
Intérêts /prêts	-1 311	-1 641
Gains de changes	-51 934	-55 084
Produits financiers concernant exercices antérieurs	-19 208	-305
Produits des placements		-5 705
Total	5 229 378	4 038 594

Note R.8- Autres gains ordinaires :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2014 la somme de 361 110 dinars et se détaille comme suit :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Produits nets /cession d'immobilisations	35 208	4 553
Autres gains /éléments non récurrents ou exception	111 258	10 248
Produits publicitaires & support Marketing	0	
Produits divers ordinaires	155 087	950 463
Produits divers ordinaires Liés à modification compt.	59 557	
Total	361 110	965 264

Note R.9 - Autres pertes ordinaires :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2014 la somme de 635 874 dinars et se détaille comme suit :

Rubriques	Solde comptable 31/12/2014	Solde comptable 31/12/2013
Charges nettes /cessions d'immobilisations	0	
Charges diverses ordinaires	12 225	9 227
Autres pertes/éléments non récurrents ou exception	516 113	
Pénalités et contraventions	12 093	12 264
Charges diverses ordinaires Liés à modification compt.	95 444	
Total	635 875	21 491

**RAPPORT GENERAL
SUR LES COMPTES CONSOLIDES
ARRETES AU 31 DECEMBRE 2014**

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 et arrêtés au 31 Décembre 2014 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.

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

Le groupe ELBENE INDUSTRIE détient une participation dans la société Tunisienne de distribution alimentaire (TDA) dont la situation financière au 31 décembre 2014 appelle les remarques suivantes :

- Les états financiers arrêtés au 31 décembre 2014 indiquent des pertes cumulées de 16 120 826 dinars. Le total des pertes dépasse le capital d'un montant de 12 120 826 dinars. Aussi le passif courant dépasse l'actif courant d'une valeur de 14 404 578 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.
- Les comptes d'emballages, figurant parmi les actifs et passifs courants, présentent au 31 décembre 2014 un solde comptable de 1 131 330 dinars. L'inventaire physique n'a fait ressortir qu'un montant de 54 420 dinars. Nous ne pouvons en conséquence nous prononcer sur la réalité du montant restant, soit 1 076 910 dinars.

- Les autres passifs courants comprennent un compte d'attente, qualifié par la société comme « avance sur camions », dont le solde s'élève au 31 décembre 2014 à 215 550 dinars. La justification de ces passifs se limite aux bordereaux de versement de fonds opérés par les clients vendeurs directs. Vu la non indication au niveau des contrats de mise à disposition des camions, de ces avances et de l'option d'achat accordée, le cadre juridique de ces opérations reste insuffisant pour qualifier le dépôt comme étant une véritable avance sur cession ultérieurs des camions.

CONCLUSION :

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.

2- 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.

3- 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 ainsi que du résultat de ses opérations pour l'exercice clos au 31 décembre 2014 en conformité avec les principes comptables généralement admis.

4- INFORMATIONS

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.

4.3 CAPITAUX PROPRES

La situation des capitaux propres de la société mère ELEBENE INDUSTRIE et de sa filiale TDA se présentent comme suit dans leurs bilans individuels :

SOCIETE	CAPITAUX PROPRES	CAPITAL
∞ ELEBENE INDUSTRIE	14 891 127	40 000 000
∞ TDA	-16 120 826	4 000 000

P/CEGAUDIT HAMMI LOTFI

