

AVIS DE SOCIETES

ETATS FINANCIERS

SOCIETE ELBENE INDUSTRIE

Siège Social : Centrale laitière –Sidi Bou Ali

La Société ELBENE INDUSTRIE, publie ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2016. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes M. Rafik JEMAI (CEGAUDIT).

Etats financiers clos au 31 Décembre 2016

(Exprimés en Dinars)

A C T I F S

	Notes	31/12/2016	31/12/2015
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>			
<u>ACTIFS IMMOBILISES</u>			
-			
Immobilisations incorporelles	A1	1 873 299	1 809 934
- Amortissements		-1 605 890	-1 541 943
		267 409	267 991
Immobilisations corporelles	A2	108 848 435	107 934 557
- Amortissements		-71 520 401	-68 620 562
		37 328 035	39 313 995
Immobilisations financières	A3	7 022 224	7 103 910
- Provisions		-2 073 194	-2 073 194
		4 949 030	5 030 716
<u>TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES</u>		42 544 474	44 612 702
Autres actifs non courants	A4	1 763 814	1 069 999
<u>TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS</u>		44 308 288	45 682 701
<u>ACTIFS COURANTS</u>			
-			
Stocks	A5	22 645 979	27 342 548
- Provisions		-1 114 181	-1 020 192
		21 531 797	26 322 356
-			
Clients et comptes rattachés	A6	12 984 728	14 933 369
- Provisions		-5 236 308	-5 243 908
		7 748 421	9 689 462
Autres actifs courants	A7	9 529 275	10 118 433
- Provisions		- 382 623	- 362 832
		9 146 652	9 755 601
Placements et autres actifs financiers		10 800	8 000
Liquidités et équivalents de liquidités	A8	74 914	590 987
<u>TOTAL ACTIFS COURANTS</u>		38 512 584	46 366 406
<u>TOTAL DES ACTIFS</u>		82 820 872	92 049 107

Etats financiers clos au 31 Décembre 2016

(Exprimés en Dinars)

PASSIFS

	Notes	31/12/2016	31/12/2015
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Capital		40 000 000	40 000 000
Capital souscrit - appelé non versé			
Capital souscrit - appelé versé	P1	40 000 000	40 000 000
Réserves	P2	690 082	659 533
autres capitaux propres	P3	131 369	218 765
resultats reportés	P4	-25 987 171	-22 162 947
<u>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT RESULTAT DE L'EXERCICE</u>		14 834 280	18 715 350
Résultat net de l'exercice		-6 905 215	-3 824 224
<u>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION</u>		7 929 065	14 891 127
-			
<u>PASSIFS</u>			
<u>PASSIFS NON COURANTS</u>			
-			
Emprunts	P5	10 711 498	13 214 500
Provisions pour risque & charges			190 484
<u>TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS</u>		10 711 498	13 404 984
<u>PASSIFS COURANTS</u>			
-			
Fournisseurs et comptes rattachés	P6	25 867 944	28 088 722
Autres passifs courants	P7	4 652 131	5 000 229
Concours bancaires et autres passifs financiers	P8	33 660 235	30 664 046
<u>TOTAL DES PASSIFS COURANTS</u>		64 180 309	63 752 996
<u>TOTAL DES PASSIFS</u>		74 891 807	77 157 980
<u>TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</u>		82 820 872	92 049 107

Etats financiers clos au 31 Décembre 2016**(Exprimés en Dinars)****Etat de résultat**

LIBELLES	Notes	31/12/2016	31/12/2015
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>			
Ventes de produits	R1	78 519 816	91 273 112
Autres produits	R2	14 433 764	11 999 938
<u>Total des produits d'exploitation</u>		92 953 580	103 273 051
-		-	-
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>			
-		-	-
Variations des stocks de produits finis et des encours	R3	5 243 134	-7 125 456
Achats d'approvisionnements consommés	R4	72 789 801	94 739 217
Charges du personnel	R5	6 775 221	6 357 304
Dotations aux amortissements	R6	5 479 337	5 097 569
Dotations aux provisions	R6	106 180	185 959
Autres charges d'exploitation	R7	3 184 024	3 068 376
<u>Total des charges d'exploitation</u>		93 577 696	102 322 970
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>		- 624 116	950 081
-			
Charges financières nettes	R8	-6 737 918	-4 732 652
Autres gains ordinaires	R9	1 199 591	145 510
Autres pertes ordinaires	R10	- 617 532	- 49 531
<u>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT</u>		-6 779 974	-3 686 593
Impôt sur les sociétés		125 240	137 631
-			
<u>RESULTAT NET DE LA PERIODE</u>		-6 905 215	-3 824 224
-			
-			
<u>RESULTAT APRES MODIFICATIONS COMPTABLES</u>		-6 905 215	-3 824 224

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

	NOTES	au 31 décembre	
		2016	2015
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u>			
<u>Résultat net</u>		-6 905 215	-3 824 224
Ajustement pour :			
* Amortissements et provisions	1	3 816 965	4 025 280
* Variation des :			
Stocks	2	4 696 570	-7 540 715
Créances	3	1 948 641	1 990 879
Autres actifs	4	-104 657	875 859
Fournisseurs et autres dettes	5	-2 587 352	-2 901 930
* Plus ou moins values de cession		566 524	-102 977
* Ajustement du compte fonds social	6	30 549	31 377
<u>Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation</u>		1 462 025	-7 446 451
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u>			
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisat.corporelles et incorp.	7	-1 761 670	-4 004 667
Encaissements provenant de la cession d'immobilisat.corporelles et incorp.	8	217 902	1 868 688
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	9	-214 200	-292 127
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières	10	295 886	244 869
Réintégration des amortissemets immobilisations cédées et perdues	11	-1 024 879	0
<u>Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissemnt</u>		-2 486 961	-2 183 236
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>			
- Encaissements suite à l'émission d'actions			
Prêts accordés aux fournisseurs de lait		-18 000	-20 000
Remboursement prêts par les fournisseurs de lait		15 200	90 500
Remboursement d'emprunts	11	-5 582 888	-2 799 302
Encaissements d'emprunts	12	1 033 498	7 750 000
<u>Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement</u>		-4 552 190	5 021 198
<u>Incidences des variat. taux de change/les liquidités & équivalents liquidit.</u>			
Compte d'attente de conversion			
<u>Variation de trésorerie</u>		-5 577 126	-4 608 489
Trésorerie au début de l'exercice		-11 218 191	-6 609 702
Trésorerie à la clôture de l'exercice		-16 795 317	-11 218 191

Notes aux états financiers

(les chiffres sont exprimés en dinars)

Présentation de la société :

La Société ELBENE INDUSTRIE est une société anonyme qui a pour objet la production et la commercialisation des produits laitiers.

Les faits saillants vécus par la société durant l'exercice 2016.

- lancement de la gamme des yaourts aux fruits de Mamie Nova dans l'attente du lancement des gammes restantes en 2017.

Les engagements hors bilan :

- Engagements donnés :

* à la STE EL ISTIFA :

- + une hypothèque sur le TF n°204787 Mabrouka remplacé par le n° 90855 Sousse
- + un nantissement sur fonds de commerce
- + un nantissement sur équipements et matériels

* à la Banque de l'Habitat :

- + une hypothèque de deuxième rang sur TF n°52235 dans la limite de 29649/92800
- + une hypothèque en rang utile sur TF n°90855
- + un nantissement de rang utile sur fond de commerce consistant en une unité d'industrie et de vente du lait et dérivés inscrit au registre du tribunal de 1ère instance de Sousse sous le n° B 112071996

* à la Société Tunisienne de Banque :

- + des hypothèques sur les TF n°90855 Sousse et 52235 Sousse dans la limite de 29649/92800
- + un nantissement de rang utile sur l'ensemble des éléments corporels et incorporels composant le fond de commerce et d'industrie consistant en une Centrale laitière inscrit au registre du tribunal de 1ère instance de Sousse sous le n° B 112071996
- + un nantissement de premier rang sur équipements et matériels

* à la Banque Nationale Agricole :

- + une hypothèque de rang utile sur le TF n°90855 Sousse
- + une hypothèque de rang utile sur le TF n°52235 Sousse dans la limite de 29649/92800
- + un nantissement de rang utile sur fond de commerce avec tous ses éléments

* des cautions bancaires pour la douane pour un montant total de 309 150 DT

* Caution solidaires de la TDA au profit de la Banque Zitouna pour un montant de 1 332 861 DT

* Caution solidaires de la TDA au profit de la Banque Zitouna pour un montant de 194 336 DT

* Caution solidaires de la TDA au profit de la Banque Zitouna pour un montant de 225 457 DT

* Caution solidaires de la TDA au profit de la Banque Zitouna pour un montant de 250 672 DT

* à la BIAT :

- + un nantissement de premier rang sur équipements et matériels

- Engagements reçus :

ELBENE INDUSTRIE a reçu de la part de certains clients, en garantie de leur créances, des hypothèques et des cautions pour la somme de 800 100,756 dinars.

Les effets escomptés non échus au 31/12/2016 s'élèvent à 36 781 471 DT.

Les informations sur les parties liées :

1°) ELBENE INDUSTRIE détient 48,534 % du capital social de la société " TDA".

La TDA assure l'écoulement des produits de ELBENE INDUSTRIE.

Le chiffre d'affaires réalisé avec la TDA durant l'année 2016 est de : 81 434 224 dinars HT.

La ristourne accordée à la TDA au cours l'année 2016 s'élève à: 6 098 686 dinars HT.

2°) ELEBENE INDUSTRIE détient 50,58% du capital social de la société TLD.

La TLD assure principalement le séchage du lait.

1. Conventions et méthodes comptables

1.1 Référentiel d'élaboration des états financiers :

- Les états financiers de la société ELBENE INDUSTRIE sont élaborés conformément aux conventions, principes et méthodes comptables prévus par le cadre conceptuel de la comptabilité financière, ainsi que par les normes comptables tunisiennes.
- Les états financiers sont établis en dinar tunisien et couvrent la période allant du 1er janvier 2016 au 31 décembre 2016.
- Les états financiers comprennent le bilan, l'état du résultat, l'état de flux de trésorerie et les notes annexes.
- Ces états sont présentés selon les modèles autorisés.

1.2 Note sur les bases de mesure et les principes comptables appliqués :

A - Immobilisations

Immobilisations incorporelles :

Les immobilisations incorporelles comprennent les frais de transfert de technologie, des logiciels informatiques et des marques de fabrique.

Elles sont évaluées à leur prix de revient hors taxes déductibles tenant compte du pourcentage de déduction.

L'amortissement est calculé selon la méthode linéaire.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur prix de revient hors taxes déductibles tenant compte du pourcentage de déduction.

L'amortissement est calculé selon la méthode linéaire.

B - Valeurs d'exploitations

Les stocks de matières premières, de matières consommables et de marchandises sont valorisés à leur prix de reviens hors taxes déductible tenant compte du pourcentage de déduction.

Les produits finis sont valorisés à leur coût de production. Les produits finis déficitaires sont valorisés à leur prix de vente.

2. Notes explicatives :

2.1 Notes sur les actifs :

Note A.1 - Immobilisations incorporelles :

Ces immobilisations totalisent à la date du 31 Décembre 2016 une valeur brute de 1 873 299 dinars et une valeur nette comptable de 267 409 dinars. Leurs détails se présentent comme suit :

Désignations	Valeurs	Amortissement	Valeurs	Valeurs
	brutes		nettes 2016	nettes 2015
Transfert de technologie	849 075	719 448	129 627	165 764
Marques	25 086	18 276	6 811	7 721
Dessins et enseignes	352 564	229 155	123 409	80 773
Logiciels	643 696	639 011	4 685	13 732
Immobilisation incorporelle en cours	2 878		2 878	
total	1 873 299	1 605 890	267 409	267 991

Note A.2 - Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles totalisent au 31 Décembre 2016 une valeur brute de 108 848 435 dinars et une valeur nette comptable de 37 328 035 dinars. Le détail se présente comme suit :

Désignations	Valeurs brutes	Amortissement	Valeurs	Valeurs
			nettes 2016	nettes 2015
Terrain	2 653 099		2 653 099	2 653 099
Constructions	11 906 819	7 163 339	4 743 480	4 901 620
Inst.agencement, aménagement constructions	2 735 353	2 140 098	595 255	667 581
Matériel et outillage	74 716 248	52 690 866	22 025 382	24 675 093
Matériel de transport	3 758 359	3 483 949	274 409	346 612
Matériel restaurant et sécurité	404 714	400 214	4 500	6 765
Inst.agencement, aménagement divers	2 749 170	2 313 337	435 833	570 830
Équipement de bureau	506 445	462 426	44 019	55 647
Équipement informatique	1 072 726	1 005 126	67 600	67 965
Emballage récupérable	2 677 024	1 857 757	819 267	1 015 801
Immobilisations corporelles en cours	5 657 993		5 657 993	4 310 163
I. A .A s/construction d'autrui	3 795	3 289	506	818
Avances & acomptes s/immobilisations en cours	6 690	0	6 690	42 002
TOTAL	108 848 435	71 520 401	37 328 035	39 313 995

Les acquisitions au 31 Décembre 2016 en immobilisations incorporelles, totalisant 63 365 dinars, ont porté

sur :

Rubriques	Montant 2016	Montant 2015
Transfert de technologie		170 710
Dessins & enseignes	60 326	12 933
Logiciels	161	7 616
Immobilisation incorporelle en cours	2 878	
total	63 365	191 259

Les acquisitions au 31 Décembre 2016 en immobilisations corporelles, totalisant 2 761 797 dinars,

ont porté sur :

Rubriques	Montant 2016	Montant 2015
Constructions	0	8 775
Agencement et aménagement des constructions	32 795	27 033
Matériel et outillage	538 552	3 121 280
Matériel de transport	45 879	202 591
Agencements aménagements divers	25 895	58 761
Équipement informatique et bureau	20 797	20 622
Emballage récupérable	320 005	389 283
Immobilisations corporelles en cours	1 777 875	340 998
total	2 761 797	4 169 343

Note A.3 - Immobilisations financières :

Cette rubrique abrite au 31-12-2016 les montants suivants :

Rubriques	Montant 2016	Montant 2015
Les titres de participation à la TDA	1 941 350	1 941 350
Les titres de participation à la TLD	4 350 000	4 350 000
Les titres de participation à la SOVIE	50 000	50 000
Les titres de participation à la S.M.S.A Mateur	50 000	50 000
Les titres de participation à la SMVDA Chergui	80 000	80 000
Les titres de participation à la SMBSA Houda Rejjich	3 000	3 000
Les titres de participation à la SMBSA Zitouna B. Hassen	5 000	5 000
Les titres de participation à la SOCOLAIV JAWDA	50 000	50 000
Obligation	10 000	10 000
Prêts au personnel	410 568	402 655
Les dépôts et cautionnement	72 306	161 906
Total	7 022 224	7 103 910

Les titres TDA sont totalement provisionnés au 31/12/2016.

Note A.4 - Autres Actifs non courants

Cette rubrique comporte au 31/12/2016 les montants suivants:

Rubriques	Montant 2016	Montant 2015
Indemnité de gratification personnel partant 2013		72 867
Frais de publicité 2014		215 487
Insertions publicitaires GMS chez TDA 2014		166 667
Frais de publicité 2015	254 792	509 584
Complément Insertions publicitaires GMS chez TDA 2014	52 697	105 394
Insertions publicitaires GMS chez TDA 2015	500 073	
Frais de publicité 2016	956 252	
Total	1 763 814	1 069 999

Note A.5 - Stocks :

Les stocks totalisent au 31 décembre 2016 la somme de 22 645 979 dinars et se composent de :

Rubriques	Valeur brute 2016	Valeur brute 2015
Matières premières	3 970 472	6 006 424
Autres produits consommables	276 671	309 864
Pièces de rechange	4 749 460	4 755 571
Matières d'emballage	7 953 485	5 379 173
Stock dans les ateliers	616 130	571 251
Stock produits en-cours	44 062	41 432
Produits finis	5 035 699	10 278 833
Total Brut	22 645 979	27 342 548
Provision pour dépréciation	-1 114 181	-1 020 192
Total Net	21 531 797	26 322 356

Note A.6 - Clients et comptes rattachés :

Cette rubrique est composée des comptes suivants :

Rubriques	Valeur brute 2016	Valeur brute 2015
Clients ordinaires	8 466 197	10 406 599
Clients retenues de garantie	25 667	25 667
Clients effets à recevoir	108 055	108 055
Clients douteux	1 095 287	1 102 926
Clients chèques impayés	997 369	997 369
Clients traites impayées	2 267 414	2 268 014
Compte d'attente virements collectivités	24 739	24 739
total	12 984 728	14 933 369

La répartition des provisions se présente comme suit:

Rubriques	Valeur brute	Provisions	Valeur brute	Provisions
	2016	au 31/12/16	2015	au 31/12/15
Clients ordinaires	8 466 197	1 198 534	10 406 599	1 197 895
Clients retenues de garantie	25 667	25 667	25 667	25 667
Clients effets à recevoir	108 055		108 055	
Clients douteux	1 095 287	1 095 287	1 102 926	1 102 926
Clients chèques impayés	997 369	997 368	997 369	997 368
Clients traites impayées	2 267 414	1 919 451	2 268 014	1 920 051
Compte d'attente virements collectivités	24 739		24 739	
total	12 984 728	5 236 308	14 933 369	5 243 908

Une reprise de 7 600 dinars a été constatée. Le montant total provisionné au 31-12-2016 est de 5 236 308 dinars.

Note A.7 - Autres actifs courants

Cette rubrique totalise au 31 Décembre 2016 la somme de 9 529 275 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Fournisseurs avances & acomptes	14 745	78 759
Fournisseurs créances sur emballages	12 619	12 839
Créances envers le personnel	90 842	114 710
Créances envers l'État	1 341 612	1 853 195
Solaico	40 000	40 000
Débiteurs Divers	200 363	198 240
Prime de stockage à recevoir de Givlait	4 103 033	3 764 697
Support marketing Tetra Pak	23 075	774 829
Prime de compensation lait	691 854	854 628
Prime de séchage	1 015 523	775 427
Divers produits à recevoir	901 827	526 876
Compte d'attente R/S clients	1 161	1 161
Charges constatées d'avance	1 092 620	1 123 072
Total Brut	9 529 275	10 118 433
Provisions	-382 623	-362 832
Total	9 146 652	9 755 601

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 2016 un solde débiteur de 74 914 dinars.

Le détail des liquidités et équivalents de liquidités se présente au 31 Décembre 2016 comme suit :

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
BH	66 392	582 641

CCP	299	299
TQB	914	1 009
Caisse	7 310	7 038
Total	74 914	590 987

2.2 Notes sur les capitaux propres et les passifs :

Note P.1 - capitaux propres :

Variation des capitaux propres

Désignations	30/12/2016	31/12/2015	Variation
Capital social	40 000 000	40 000 000	0
Réserves	690 082	659 533	30 549
Autres capitaux propres	131 369	218 765	-87 396
Résultat reporté	-25 987 171	-22 162 947	-3 824 224
résultat de l'exercice	-6 905 215	-3 824 224	-3 080 991
Total	7 929 065	14 891 127	-6 962 062

Note P.2 - Réserves :

Cette rubrique qui présente les réserves pour fonds social totalise au 31 décembre 2016 la somme de 690 082 dinars.

Note P.3 - Autres capitaux propres :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 131 369 dinars représentant le solde du compte subventions d'investissement.

Note P.4- Résultats reportés :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 25 987 171 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Reliquat/Résultat 2005	1 408 669	1 408 669
Reliquat /Résultat 2003	2 933 849	2 933 849
Résultat exercice 2004	3 204 057	3 204 057
Résultat exercice 2005	3 388 071	3 388 071
Effets des modifications comptables 2006	-8 615 881	-8 615 881
résultat de l'exercice 2006	3 588 982	3 588 982
résultat de l'exercice 2007	3 013 890	3 013 890
résultat de l'exercice 2008	3 785 167	3 785 167
résultat de l'exercice 2009	1 870 281	1 870 281
résultat de l'exercice 2010	1 670 034	1 670 034
résultat de l'exercice 2011	3 394 402	3 394 402
résultat de l'exercice 2012	-53 933	-53 933
résultat de l'exercice 2013	-766 911	-766 911
résultat de l'exercice 2014	3 342 270	3 342 270
résultat de l'exercice 2015	3 824 224	
Total	25 987 171	22 162 947

Amortissements réputés différés en période déficitaire au 31/12/2015

Désignation	Montant
- au titre de l'exercice 2003	
- au titre de l'exercice 2004	3 170 359
- au titre de l'exercice 2005	3 388 071
- au titre de l'exercice 2007	2 039 153
- au titre de l'exercice 2008	2 723 933
- au titre de l'exercice 2009	1 344 964
- au titre de l'exercice 2010	1 466 368
- au titre de l'exercice 2011	1 965 321
- au titre de l'exercice 2012	-824 020
- au titre de l'exercice 2013	-1 759 519
- au titre de l'exercice 2014	3 312 588
- au titre de l'exercice 2015	2 295 069
Total	19 122 287

Dont Amortissements différés reconnus par l'administration fiscale au 31/12/2013 : 13 514 630 DT

Note P.5- Emprunts :

Cette rubrique qui présente les crédits bancaires à moyen et long terme totalise au 31 décembre 2016 la somme de 10 711 498 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Crédit BNA	1 250 000	1 875 000
Crédit BH	406 181	591 226
Crédit consolidation STB	301 500	455 500
Crédit Ste El Istifa	276 170	433 966
Emprunt bancaire BIAT S/Ligne Esp 85000 EUR	172 029	0
Crédit BNA investissement 1100 MD	0	110 000
Emprunt BNA Invest 800 MD	40 000	200 000
Emprunt BIAT 5 000 000 D d'investissement	0	909 091
Emprunt BIAT 508 MD (maitrise d'énergie)	0	92 364
Emprunt bancaire BIAT S/Ligne Espagnole	1 200 082	1 280 087
Emprunt bancaire BNA 2000.000 D	1 500 000	1 900 000
Emprunt BIAT 1100 MD	785 714	995 238
Emprunt STB 1600 MD	1 142 857	1 371 429
Emprunt BIAT 3000 MD	2 727 273	3 000 000
Emprunt BIAT 1000 MD	909 091	
Dépôts et cautionnements reçus	600	600

Total	10 711 498	13 214 500
--------------	-------------------	-------------------

Note P.6 - Fournisseurs :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 25 867 944 dinars et se détaille comme suit :

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Fournisseurs	18 684 249	23 965 667
Fournisseurs effets à payer	6 928 329	4 082 369
Fournisseurs factures non parvenues	255 366	40 685
Total	25 867 944	28 088 722

Note P.7 - 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 2016 la somme de 4 652 131 dinars dont le détail est présenté dans le tableau suivant:

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Clients dettes / emb consignés	415 491	1 385 485
Clients avances & acomptes recus/command	6 459	18 154
Personnel rémunérations dues	0	5 217
Personnel produits à recevoir	86	86
Personnel provisions pour congés payés	156 268	184 755
Personnel charges à payer	971 357	983 271
Personnel oppositions	8 547	847
Dettes envers État	546 824	498 000
CNSS	386 378	351 602
CNSS régime complémentaire	-1 535	-7 719
CARTE Assurance Groupe	-4 961	300
UGTT	3 662	3 701
Créditeur Divers TDA	1 236 060	684 731
Diverses charges à payer	921 002	858 988
Compte d'attente banque débit	6 492	32 812
Total	4 652 131	5 000 229

Note P.8 - Concours bancaires et autres passifs financiers :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 33 660 235 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Échéances à moins d'un an/emprunt Ste El Istifa	157 796	157 796

Échéances à moins d'un an/emprunt STB	154 000	154 000	
Échéances à moins d'un an/emprunt BNA	625 000	625 000	
Échéances à moins d'un an/emprunt BH	229 548	215 808	
Echéances -1 an Emprunt BNA 1100 MD	110 000	220 000	
Echéance à -1 an crédit BNA Invest 1600MD	0	160 000	
Echéance à -1 an crédit BNA 800 MD	160 000	160 000	
Echéances -1 an/emprunt BIAT 5000 MD	909 091	909 091	
Echéances -1 an/emprunt BIAT 508 MD	92 364	92 364	
Echéances -1 an/emprunt STB 1600 MD	228 571	228 571	
Echéances -1 an/emprunt BIAT 1100.000D	209 524	104 762	
Echéances -1 an/emprunt B N A 2000 MD	400 000	100 000	
Echéances -1 an/emprunt BIAT 3000 MD	272 727		
Echéances -1 an/Emprunt BIAT 1000 MD	90 909		
Ech -1 an/Emprunt BIAT S/Ligne Esp 85000 EUR			11 469
Ech -1 an/Emprunt BIAT S/Ligne Esp 552500 EUR			80 005
Crédit financement stock BNA	4 900 000	4 900 000	
Crédit financement stock STB	2 570 000	5 720 000	
Crédit financement stock BIAT	4 900 000	4 900 000	
Crédit de découvert immobilisé STB 3000 MD	500 000		
Intérêts courus	189 000	207 475	
Banque BNA	5 400 730	3 987 697	
Banque STB	5 925 602	3 019 449	
Banque BIAT	5 543 899	4 802 032	
Total	33 660 235	30 664 046	

2.3 Notes sur l'état de résultat :

Note R.1 - Revenus :

Les revenus de la société ELBENE INDUSTRIE se composent principalement des ventes des produits fabriqués. Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 78 519 816 dinars et se détaille par famille comme suit :

Désignation	Montant 2016	Montant 2015
Ventes lait	49 981 361	64 152 910
Ventes produits dérivés	34 637 141	34 542 448
R.R.R accordés aux clients	-6 098 686	-7 422 246
Total	78 519 816	91 273 112

Note R.2 - Autres produits d'exploitation :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 14 433 764 et intéresse principalement la prime de compensation, la prime de stockage et la prime de séchage.

Note R.3 - Variation des stocks des produits finis :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 5 243 134 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Stock initial de produits finis	10 278 833	3 153 377
Stock final de produits finis	5 035 699	10 278 833
Total	5 243 134	-7 125 456

Note R.4 - Achats d'approvisionnement consommés :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 72 789 801 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Valeur 2016	Valeur 2015
Stock de matières au début de l'exercice	17 063 715	16 648 456
Total achat matières premières	50 192 157	65 205 039
Total achat matières consommables	3 000 432	3 021 831
Total achat emballages	16 277 441	19 354 855
Total achat autres fournitures et produits non stockables	3 866 334	7 572 750
Totaux achats	73 336 365	95 154 476
Stock de matières à la fin de l'exercice	-17 610 279	-17 063 715
Total	72 789 801	94 739 217

Note R.5 - Charges de personnel :

Les charges de personnel totalisent au 31 décembre 2016 la somme de 6 775 221 dinars et se composent comme suit:

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Salaires & compléments de salaires	5 658 508	5 311 903
Charges sociales	1 147 831	1 072 888
Autres charges sociales	180 914	223 148
Charges de Personnel liées à Moidif comptable	2 146	999
Transfert de charges frais de personnel	-214 178	-251 633
Total	6 775 221	6 357 304

Note R.6 - Dotations aux amortissements

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 5 479 337 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Immobilisations incorporelles	63 947	52 582
Constructions	158 141	248 963
Installations, agencements, aménagements constructions	105 120	102 692
Matériel et outillages	2 984 649	2 832 074
Matériel de transport	118 081	115 608
Matériel de restaurant et de sécurité	2 265	4 579
Installation, agencement et aménagement divers	160 892	158 360
Mobilier de bureau	14 994	15 340
Matériel informatique	17 795	21 751
Emballages récupérables	362 401	368 307
I. A. A. & Mat. Fluide s/Construction d'autrui	379	379

Amortissement des charges à répartir	1 490 673	1 182 567
Reprise sur amort. des immobilisations corporelles		-5 634
Total	5 479 337	5 097 569

Note R.6-2 - Dotations aux provisions

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 106 180 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Dotation aux provision pour dépréciation des stocks	103 151	
Dot aux Provisions pour dépréciat des créances		230 927
Dotation aux provisions pour risques & charges		190 484
Dotation aux provisions pour dépréciation autres comptes débiteurs	19 790	31 813
Reprises /prov/liées à modif. comptable		-11 714
Reprise/provisions pour dépréciation des stocks et encours	-9 161	
Reprise/provisions pour dépréciation des créances	-7 600	-254 136
Reprise sur provision pour dépréciation des actifs courants		-1 415
Total	106 180	185 959

Note R.7 - Autres charges d'exploitation :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 3 184 024 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Sous traitance générale	784 249	443 155
Loyers et charges locatives	124 082	330 656
Entretien et réparations	394 132	470 504
Primes d'assurance	81 146	83 118
Assistance technique	99 557	101 063
Études, recherches, formation & documentation	67 844	60 979
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	166 074	167 118
Publicité, publications et annonces	5 900	2 794
Subventions et dons	180 327	182 997
Contrib conjonct except budget 2014	1 500	
Autres frais sur vente	34 174	38 668
Voyages, déplacements, missions et réceptions	40 138	42 909
Frais postaux	33 671	32 331
Commissions bancaires	209 210	210 560
Jetons de présence	81 250	81 250
Redevance pour concession de marque	662 408	585 228
TFP	56 823	52 815
Ristourne sur frais de formation	-31 689	-28 926
FOPROLOS	56 823	52 815
TCL	34 408	39 661

Droits d'enregistrement et de timbres	5 597	7 008
Taxes sur les véhicules	30 025	31 086
Autres droits et taxes	2 560	3 148
Autres charges concernant exercices antérieurs	6 651	13 132
Autres charges concernant séchage	60 536	42 174
Autres charges concernant unité base line	0	26 103
Transfert de charges	-3 369	-3 972
Total	3 184 024	3 068 376

Note R.8 - Charges financières nettes :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 6 737 918 dinars détaillée comme suit :

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Intérêts des emprunts	966 850	946 357
Intérêts des comptes courants	1 081 126	875 353
Intérêts des effets remis à l'escompte	1 995 311	1 678 371
Intérêts sur crédit de financement de stock	939 738	941 290
Intérêts financement en devise	276 681	144 684
Pertes de change	1 513 649	281 957
Intérêts des autres dettes	2 186	3 035
Intérêts/crédit relais & découvert mobilisé	128 276	0
Intérêts bancaires	-38 270	-18 892
Intérêts /prêts	-308	-1 828
Gains de changes	-127 321	-117 675
Total	6 737 918	4 732 652

Note R.9 Autres gains ordinaires :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 1 199 591 dinars et se détaille comme suit :

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Produits nets /cession d'immobilisations	30 736	102 977
Autres gains /éléments non récurrents ou exception	8 225	7 936
Produits sur emballages consignés	1 147 790	0
Produits divers ordinaires	12 840	34 597
Total	1 199 591	145 510

Note R.10 - Autres pertes ordinaires :

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 617 532 dinars et se détaille comme suit :

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Charges diverses ordinaires	12 031	12 206
Charges nettes /cessions d'immobilisations	597 260	0
Pénalités et contraventions	8 240	4 964
Charges diverses ordinaires liées à modif comptable		32 361

Notes aux états financiers

(Les chiffres sont exprimés en dinars)

Présentation de la société:

La Société ELBENEINDUSTRIE est une société anonyme qui a pour objet la production et la commercialisation Des produits laitiers.

Les faits saillants vécus par la société durant l'exercice 2016.

-lancement de la gamme des yaourts aux fruits de Mamie Nova dans l'attente du lancement des gammes restantes en 2017.

Les engagements hors bilan:

- Engagements donnés:

*à la STEELISTIFA:

- +une hypothèque sur le TF n°204787 Mabrouka remplacé par le n°90855 Sousse
- +un nantissement sur fonds de commerce
- +un nantissement sur équipements et matériels

*à la Banque de l'Habitat:

- +une hypothèque de deuxième rang sur TF n°52235 dans la limite de 29649/92800
- +une hypothèque en rang utile sur TF n°90855
- +un nantissement de rang utile sur fond de commerce consistant en une unité d'industrie et de vente du lait et dérivés inscrit au registre du tribunal de 1ère instance de Sousse sous le n°B112071996

*à la Société Tunisienne de Banque:

- +des hypothèques sur les TF n°90855 Sousse et 52235 Sousse dans la limite de 29649/92800
- +un nantissement de rang utile sur l'ensemble des éléments corporels et incorporels composant le fond de commerce et d'industrie consistant en une Centrale laitière inscrit au registre du tribunal de 1ère instance de Sousse sous le n°B112071996
- +un nantissement de premier rang sur équipements et matériels

*à la Banque Nationale Agricole:

- +une hypothèque de rang utile sur le TF n°90855 Sousse
- +une hypothèque de rang utile sur le TF n°52235 Sousse dans la limite de 29649/92800
- +un nantissement de rang utile sur fond de commerce avec tous ses éléments

* Des cautions bancaires pour la douane pour un montant total de 309150DT

* Caution solidaire de la TDA au profit de la Banque Zitouna pour un montant de 1332861DT

* Caution solidaire de la TDA au profit de la Banque Zitouna pour un montant de 194336DT

* Caution solidaire de la TDA au profit de la Banque Zitouna pour un montant de 225457DT

* Caution solidaire de la TDA au profit de la Banque Zitouna pour un montant de 250672DT

* À la BIAT:

- +un nantissement de premier rang sur équipements et matériels

- Engagements reçus:

ELBENE INDUSTRIE a reçu de la part de certains clients, en garantie de leurs créances, des hypothèques et des cautions pour la somme de 800100,756 dinars.

Les effets escomptés non échus au 31/12/2016 s'élèvent à 36781471DT.

Les informations sur les parties liées:

1°) ELBENE INDUSTRIE détient 48,534% du capital social de la société "TDA". La

TDA assure l'écoulement des produits de ELBENE INDUSTRIE.

Le chiffre d'affaires réalisé avec la TDA durant l'année 2016 est de:81434224 dinars HT .La ristourne accordée à la TDA au cours l'année 2016s'élève à: 6098686 dinars HT.

2°) ELEBENE INDUSTRIE détient 50,58% du capital social de la société TLD. La

TLD assure principalement le séchage du lait.

1. Conventions et méthodes comptables

1.1 Référentiel d'élaboration des états financiers:

- Les états financiers de la société ELBENE INDUSTRIE sont élaborés conformément aux conventions, principes et méthodes comptables prévus par le cadre conceptuel de la comptabilité financière, ainsi que par les normes comptables tunisiennes.

-Les états financiers sont établis en dinar tunisien et couvrent la période allant du 1er janvier 2016

Au 31décembre2016.

- Les états financiers comprennent le bilan, l'état du résultat, l'état de flux de trésorerie et les notes annexes.

-Ces états sont présents selon les modèles autorisés.

1.2 Note sur les bases de mesure et les principes comptables appliqués:

A-Immobilisations

Immobilisations incorporelles:

Les immobilisations incorporelles comprennent les frais de transfert de technologie, des logiciels informatiques et des marques de fabrique.

Elles sont évaluées à leur prix de revient hors taxes déductibles tenant compte du pourcentage de déduction.

L'amortissement est calculé selon la méthode linéaire.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur prix de revient hors taxes déductibles tenant compte du

Pourcentage de déduction.

L'amortissement est calculé selon la méthode linéaire.

B-Valeurs d'exploitations

Les stocks de matières premières, de matières consommables et de marchandises sont valorisés à leur prix de reviens hors taxes déductible tenant compte du pourcentage de déduction.

Les produits finis sont valorisés à leur coût de production. Les produits finis déficitaires sont valorisés à leur prix de vente.

2. Notes explicatives:

2.1 Notes sur les actifs :

Note A.1-Immobilisations incorporelles:

Ces immobilisations totalisent à la date du 31 Décembre 2016 une valeur brute de 1873299 dinars et une valeur nette comptable de 267409 dinars. Leurs détails se présentent comme suit:

Désignations	Valeurs brutes	Amortissement	Valeurs nettes2016	Valeurs nettes2015
Transfert de technologie	849075	719448	129627	165764
Marques	25086	18276	6811	7721
Dessins et enseignes	352564	229155	123409	80773
Logiciels	643696	639011	4685	13732
Immobilisation incorporelle en cours	2878		2878	
total	1873299	1605890	267409	267991

Note A.2-Immobilisations corporelles:

Les immobilisations corporelles totalisent au 31 Décembre 2016 une valeur brute de 108848435 dinars et une valeur nette comptable de 37328035 dinars. Le détail se présente comme suit:

Désignations	Valeurs brutes	Amortissement	Valeurs nettes2016	Valeurs nettes2015
Terrain	2653099		2653099	2653099
Constructions	11906819	7163339	4743480	4901620
Inst. agencement, aménagement constructions	2735353	2140098	595255	667581
Matériel et outillage	74716248	52690866	22025382	24675093
Matériel de transport	3758359	3483949	274409	346612
Matériel restaurant et sécurité	404714	400214	4500	6765
Inst.agencement, aménagement divers	2749170	2313337	435833	570830
Équipement de bureau	506445	462426	44019	55647
Équipement informatique	1072726	1005126	67600	67965
Emballage récupérable	2677024	1857757	819267	1015801
Immobilisations corporelles en cours	5657993		5657993	4310163
I.A.As/construction d'autrui	3795	3289	506	818
Avances & acomptes/immobilisations en cours	6690	0	6690	42002
TOTAL	108848435	71520401	37328035	39313995

Rubriques	Montant2016	Montant2015
Transfert de technologie		170710
Dessins & enseignes	60326	12933
Logiciels	161	7616
Immobilisation incorporelle en cours	2878	
total	63365	191259

Les acquisitions au 31 Décembre 2016 en immobilisations corporelles, totalisant 2761797 dinars, ont porté sur:

Rubriques	Montant2016	Montant2015
Constructions	0	8775
Agencement et aménagement des constructions	32795	27033
Matériel et outillage	538552	3121280
Matériel de transport	45879	202591
Agencements aménagements divers	25895	58761
Équipement informatique et bureau	20797	20622
Emballage récupérable	320005	389283
Immobilisations corporelles en cours	1777875	340998
total	2761797	4169343

Cette rubrique abrite au 31-12-2016 les montants suivants:

Rubriques	Montant2016	Montant2015
Les titres de participation à la TDA	1941350	1941350
Les titres de participation à la TLD	4350000	4350000
Les titres de participation à la SOVIE	50000	50000
Les titres de participation à la S.M.S.A Mateur	50000	50000
Les titres de participation à la SMVDA Chergui	80000	80000
Les titres de participation à la SMBSA Houda Rejich	3000	3000
Les titres de participation à la SMBSA Zitouna B.Hassen	5000	5000
Les titres de participation à la SOCOLAIV JAWDA	50000	50000
Obligation	10000	10000
Prêts au personnel	410568	402655
Les dépôts et cautionnement	72306	161906
Total	7022224	7103910

Les titres TDA sont totalement provisionnés au 31/12/2016.

Note A.4-Autres Actifs non courants

Cette rubrique comporte au 31/12/2016 les montants suivants:

Rubriques	Montant2016	Montant2015
Indemnité de gratification personnel partant 2013		72867
Frais de publicité 2014		215487
Insertions publicitaires GMS chez TDA 2014		166667
Frais de publicité 2015	254792	509584
Complément Insertions publicitaires GMS chez TDA	52697	105394
Insertions publicitaires GMS chez TDA 2015	500073	
Frais de publicité 2016	956252	
Total	1763814	1069999

Note A.5-Stocks:

Les stocks totalisent au 31 décembre 2016 la somme de 226 459 799 dinars et se composent de:

Rubriques	Valeur brute 2016	Valeur brute 2015
Matières premières	3970472	6006424
Autres produits consommables	276671	309864
Pièces de rechange	4749460	4755571
Matières d'emballage	7953485	5379173
Stock dans les ateliers	616130	571251
Stock produits en-cours	44062	41432
Produits finis	5035699	10278833
Total Brut	22645979	27342548
Provision pour dépréciation	-1114181	-1020192
Total Net	21531797	26322356

Note A.6-Clients et comptes rattachés:

Cette rubrique est composée des comptes suivants:

Rubriques	Valeur brute 2016	Valeur brute 2015
Clients ordinaires	8466197	10406599
Clients retenues de garantie	25667	25667
Clients effets à recevoir	108055	108055
Clients douteux	1095287	1102926
Clients chèques impayés	997369	997369
Clients traites impayées	2267414	2268014
Compte d'attente virements collectivités	24739	24739
total	12984728	14933369

La répartition des provisions se présente comme suit:

Rubriques	Valeur brute 2016	Provisions au 31/12/16	Valeur brute 2015	Provisions au 31/12/15
Clients ordinaires	8466197	1198534	10406599	1197895
Clients retenues de garantie	25667	25667	25667	25667
Clients effets à recevoir	108055		108055	
Clients douteux	1095287	1095287	1102926	1102926
Clients chèques impayés	997369	997368	997369	997368
Clients traites impayées	2267414	1919451	2268014	1920051
Compte d'attente virements collectivités	24739		24739	
total	12984728	5236308	14933369	5243908

Une reprise de 7600 dinars a été constatée. Le montant total provisionné au 31-12-2016 est de 5236308 dinars.

Note A.7-Autres actifs courants

Cette rubrique totalise au 31 Décembre 2016 la somme de 9529275 dinars détaillée comme suit:

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Fournisseurs avances & acomptes	14745	78759
Fournisseurs créances sur emballages	12619	12839
Créances en vers le personnel	90842	114710
Créances en vers l'État	1341612	1853195
Solaico	40000	40000
Débiteurs Divers	200363	198240
Prime de stockage à recevoir de Givlait	4103033	3764697
Support marketing TetraPak	23075	774829
Prime de compensation lait	691854	854628
Prime des échage	1015523	775427
Divers produits à recevoir	901827	526876
Compte d'attente R/Scients	1161	1161
Charges constatées d'avance	1092620	1123072
Total Brut	9529275	10118433
Provisions	-382623	-362832
Total	9146652	9755601

Note A8-Liquidités et équivalents de liquidités:

Les liquidités et équivalents de liquidités comprennent les fonds disponibles et les avoirs encaisses et en banques. Les avoirs en banques et encaisses présentent au 31 décembre 2016 un solde débiteur de 74914 dinars.

Le détail des liquidités et équivalents de liquidités se présente au 31 décembre 2016 comme suit:

Rubriques	Valeur nette	Valeur nette
BH	66392	582641
CCP	299	299
TQB	914	1009
Caisse	7310	7038
Total	74914	590987

2.2 Notes sur les capitaux propres et les passifs:

Note P.1-capitaux propres:

Variation des capitaux propres

Désignations	30/12/2016	31/12/2015	Variation
Capital social	40000000	40000000	0
Réserves	690082	659533	30549
Autres capitaux propres	131369	218765	-87396
Résultat reporté	-25987171	-22162947	-3824224
Résultat de l'exercice	-6905215	-3824224	-3080991
Total	7929065	14891127	-6962062

Note P.2-Réserves:

Cette rubrique qui présente les réserves pour fonds social totalise au 31 décembre 2016 la somme de 690082 dinars.

Note P.3-Autres capitaux propres:

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 131369 dinars représentant le solde du compte subventions d'investissement.

Note P.4-Résultats reportés:

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 25987171 dinars détaillée comme suit:

Rubriques	Valeur nette	Valeur nette
Reliquat/Résultat2005	1408669	1408669
Reliquat/Résultat2003	2933849	2933849
Résultatexercice2004	3204057	3204057
Résultatexercice2005	3388071	3388071
Effetsdesmodificationscomptables2006	-8615881	-8615881
résultatdel'exercice2006	3588982	3588982
résultatdel'exercice2007	3013890	3013890
résultatdel'exercice2008	3785167	3785167
résultatdel'exercice2009	1870281	1870281
résultatdel'exercice2010	1670034	1670034
résultatdel'exercice2011	3394402	3394402
résultatdel'exercice2012	-53933	-53933
résultatdel'exercice2013	-766911	-766911
résultatdel'exercice2014	3342270	3342270
résultatdel'exercice2015	3824224	
Total	25987171	22162947

Amortissements réputés différés en période déficitaire au 31/12/2015

Désignation	Montant
-autitredel'exercice2003	
-autitredel'exercice2004	3170359
-autitredel'exercice2005	3388071
-autitredel'exercice2007	2039153
-autitredel'exercice2008	2723933
-autitredel'exercice2009	1344964
-autitredel'exercice2010	1466368
-autitredel'exercice2011	1965321
-autitredel'exercice2012	-824020
-autitredel'exercice2013	-1759519
-autitredel'exercice2014	3312588
-autitredel'exercice2015	2295069
Total	19122287

Dont Amortissements différés reconnus par l'administration fiscale au31/12/2013:13514630DT

Note P.5-Emprunts:

Cette rubrique qui présente les crédits bancaires à moyen et long terme totalise au31décembre 2016 la somme de 10711498 dinars détaillée comme suit:

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
CréditBNA	1250000	1875000
CréditBH	406181	591226
Crédit consolidation STB	301500	455500
Crédit Ste ElIstifa	276170	433966
Emprunt bancaire BIATS/LigneEsp85000EUR	172029	0
CréditBNInvestissement1100MD	0	110000
EmpruntBNAInvest800MD	40000	200000
EmpruntBIAT5000000Dd'investissement	0	909091
EmpruntBIAT508MD(maitrise d'énergie)	0	92364
Emprunt bancaire BIATS/Ligne Espagnole	1200082	1280087
EmpruntbancaireBNA2000.000D	1500000	1900000
EmpruntBIAT1100MD	785714	995238
EmpruntSTB1600MD	1142857	1371429
EmpruntBIAT3000MD	2727273	3000000
EmpruntBIAT1000MD	909091	
Dépôts et cautionnements reçus	600	600
Total	10711498	13214500

Note P.6-Fournisseurs:

Cetterubriquetotaliseau31décembre2016lasomme25867944dinarsetsedétaillecomme suit:

Rubriques	Valeurnette2016	Valeurnette2015
Fournisseurs	18684249	23965667
Fournisseurs effets à payer	6928329	4082369
Fournisseurs factures non parvenues	255366	40685
Total	25867944	28088722

Note P.7-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 au31décembre2016la somme de 4652131dinars dont le détail est présenté dans le tableau suivant:

Rubriques	Valeur nette2016	Valeur nette2015
Clients dettes/emcon signés	415491	1385485
Clients avance s& acomptes recus/command	6459	18154
Personnel remunerations dues	0	5217
Personnel produits à recevoir	86	86
Personnel provisions pour congés payés	156268	184755
Personnel charges à payer	971357	983271
Personnel oppositions	8547	847
Dettes envers État	546824	498000
CNSS	386378	351602
CNSS régime complémentaire	-1535	-7719
CARTE Assurance Groupe	-4961	300
UGTT	3662	3701
Créditeur Divers TDA	1236060	684731
Diverses charges à payer	921002	858988
Compte d'attente banque débit	6492	32812
Total	4652131	5000229

Note P.8-Concours bancaires et autres passives financiers:

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 33660235 dinars détaillée comme suit:

Rubriques	Valeurnette2 016	Valeurnette2 015
Échéances à moins d'un an/emprunt Ste Ellstifa	157796	157796
Échéances à moins d'un an/emprunt STB	154000	154000
Échéances à moins d'un an/emprunt BNA	625000	625000
Échéances à moins d'un an/emprunt BH	229548	215808
Echéances-1 an Emprunt BNA 1100MD	110000	220000
Echéance à-1 an crédit BNA Invest 1600MD	0	160000
Echéance à-1 an crédit BNA 800MD	160000	160000
Echéances-1 an/emprunt BIAT 5000MD	909091	909091
Echéances-1 an/emprunt BIAT 508MD	92364	92364
Echéances-1 an/emprunt STB 1600MD	228571	228571
Echéances-1 an/emprunt BIAT 1100.000D	209524	104762
Echéances-1 an/emprunt BNA 2000MD	400000	100000
Echéances-1 an/emprunt BIAT 3000MD	272727	
Echéances-1 an/Emprunt BIAT 1000MD	90909	
Ech-1 an/Emprunt BIATS/Ligne Esp 85000EUR	11469	
Ech-1 an/Emprunt BIATS/Ligne Esp 552500EUR	80005	
Crédit financement stock BNA	4900000	4900000
Crédit financement stock STB	2570000	5720000
Crédit financement stock BIAT	4900000	4900000
Crédit de découvert immobilisé STB 3000MD	500000	
Intérêts courus	189000	207475
Banque BNA	5400730	3987697
Banque STB	5925602	3019449
Banque BIAT	5543899	4802032
Total	33660235	30664046

2.3 Notes sur l'état de résultat:

Note R.1-Revenus:

Les revenus de la société ELBENE INDUSTRIE se composent principalement des ventes des produits fabriqués. Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 78519816 dinars et se détaille par famille comme suit:

Désignation	Montant2016	Montant2015
Ventes lait	49981361	64152910
Ventes produits dérivés	34637141	34542448
R.R. Raccordés aux clients	-6098686	-7422246
Total	78519816	91273112

Note R.2-Autres produits d'exploitation:

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 14433764 et intéresse principalement la prime de compensation, la prime de stockage et la prime de séchage.

Note R.3-Variation des stocks des produits finis:

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 5243134 dinars détaillée comme suit:

Rubriques	Valeurnette2016	Valeurnette2015
Stock initial de produits finis	10278833	3153377
Stock final de produits finis	5035699	10278833
Total	5243134	-7125456

Note R.4-Achats d'approvisionnement consommés:

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 72789801 dinars détaillée comme suit:

Rubriques	Valeur2016	Valeur2015
Stock de matières au début de l'exercice	17063715	16648456
Total achat matières premières	50192157	65205039
Total achat matières consommables	3000432	3021831
Total achat emballages	16277441	19354855
Total achat autres fournitures et produits non stockables	3866334	7572750
Totaux achats	73336365	95154476
Stock de matières à la fin de l'exercice	-17610279	-17063715
Total	72789801	94739217

Note R.5-Charges de personnel:

Les charges de personnel totalisent au 31 décembre 2016 la somme de 6775221 dinars et se composent comme suit:

Rubriques	2016	2015
Salaires & compléments de salaires	5658508	5311903
Charges sociales	1147831	1072888
Autres charges sociales	180914	223148
Charges de Personnel liées à Moidif comptable	2146	999
Transfert de charges frais de personnel	-214178	-251633
Total	6775221	6357304

Note R.6-Dotations aux amortissements

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 5479337 dinars détaillée comme suit:

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Immobilisations incorporelles	63947	52582
Constructions	158141	248963
Installations, agencements, aménagements constructions	105120	102692
Matériel et outillages	2984649	2832074
Matériel de transport	118081	115608
Matériel de restaurant et de sécurité	2265	4579
Installation, agencement et aménagement divers	160892	158360
Mobilier de bureau	14994	15340
Matériel informatique	17795	21751
Emballages récupérables	362401	368307
I.A.A. & Mat. Fluides/Construction d'autrui	379	379
Amortissement des charges à répartir	1490673	1182567
Reprise sur amort. des immobilisations corporelles		-5634
Total	5479337	5097569

Note R.6-2-Dotations aux provisions

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 106180 dinars détaillée comme suit:

Rubriques	Valeur nette 2016	Valeur nette 2015
Dotations aux provisions pour dépréciation des stocks	103151	
Dotations aux Provisions pour dépréciation des créances		230927
Dotations aux provisions pour risques & charges		190484
Dotations aux provisions pour dépréciation autres comptes débiteurs	19790	31813
Reprises/prov. liées à modif. comptable		-11714
Reprise/provisions pour dépréciation des stocks et en cours	-9161	
Reprise/provisions pour dépréciation des créances	-7600	-254136
Reprise sur provision pour dépréciation des actifs courants		-1415
Total	106180	185959

Note R.7-Autres charges d'exploitation:

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 3184024 dinars détaillée comme suit:

Rubriques	Valeurnette2 016	Valeurnette2 015
Sous traitance générale	784249	443155
Loyers et charges locatives	124082	330656
Entretien et réparations	394132	470504
Primes d'assurance	81146	83118
Assistance technique	99557	101063
Études, recherches, formation & documentation	67844	60979
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	166074	167118
Publicité, publications et annonces	5900	2794
Subventions et dons	180327	182997
Contrib conjunct except budget2014	1500	
Autres frais sur vente	34174	38668
Voyages,déplacements,missions et réceptions	40138	42909
Fraispostaux	33671	32331
Commissions bancaires	209210	210560
Jetons de présence	81250	81250
Redevance pour concession de marque	662408	585228
TFP	56823	52815
Ristourne sur frais de formation	-31689	-28926
FOPROLOS	56823	52815
TCL	34408	39661
Droits d'enregistrement et de timbres	5597	7008
Taxes sur les véhicules	30025	31086
Autres droits et taxes	2560	3148
Autres charges concernant exercices antérieurs	6651	13132
Autres charges concernant séchage	60536	42174
Autres charges concernant unite baseline	0	26103
Transfert de charges	-3369	-3972
Total	3184024	3068376

Note R.8-Charges financières nettes:

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 6737918 dinars détaillée comme suit:

Rubriques	Valeurnette2 016	Valeurnette2 015
Intérêts des emprunts	966850	946357
Intérêts des comptes courants	1081126	875353
Intérêts des effets remis à l'escompte	1995311	1678371
Intérêts sur credit de financement de stock	939738	941290
Intérêts financement en devise	276681	144684
Pertes de change	1513649	281957
Intérêts des autres dettes	2186	3035
Intérêts/créditrelais & découvert mobilisé	128276	0
Intérêts bancaires	-38270	-18892
Intérêts/prêts	-308	-1828
Gains de changes	-127321	-117675
Total	6737918	4732652

Note R.9-Produits des placements

Cette rubrique représente au 31 décembre 2016 un solde nul.

Rubriques	Valeurnette2 016	Valeurnette2 015
Produits des placements	-	-
Total	-	-

Note R.10-Autres gains ordinaires:

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 1199591 dinars et se détaille comme suit:

Rubriques	Valeurnette2 016	Valeurnette2 015
Produits nets/cession d'immobilisations	30736	102977
Autres gains/elements non récurrents ou exception	8225	7936
Produits sur emballages consignés	1147790	0
Produits divers ordinaires	12840	34597
Total	1199591	145510

Note R.10-Autres pertes ordinaires:

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2016 la somme de 617532 dinars et se détaille comme suit:

Rubriques	Valeurnette2 016	Valeurnette2 015
Charges diverses ordinaires	12031	12206
Charges nettes/cessions d'immobilisations	597260	0
Pénalités et contraventions	8240	4964
Charges diverses ordinaires liées à modif comptable		32361
Total	617532	49531

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Flux de Trésorerie Au 31-12-2016

	2016	2015
Résultat net	-6 905 215	-3 824 224
1 Amortissements & provisions	3 816 965	4 025
280 Amortissement des immobilisations incorporelles	63 947	52 582
Amortissement des immobilisations corporelles	3 924 717	3 868
053 Provisions pour risques et charges		190 484
Provisions/dépréciation des stocks	103 151	0
Provisions/créances douteuses	0	230 927
Provisions pour dépréciation autres comptes débiteurs	19 790	31 813
Reprise/provisions pour dépréciation des créances	-7 600	-254 136
Reprise/provisions pour dépréciation des stocks & encours	-9 161	0
Reprise sur provision pour dépréciation des actifs courants		-1 415
Reprise sur amort. des immobilisations corporelles		-5 634
Reprises/prov./risques & charges exploit	-190 484	
Quotes-parts des subventions d'investissement	-87 396	-87 396
2 Stocks	4 696 570	-7 540 715
Stocks au début de l'exercice	27 342 548	19 801 833
Stocks à la fin de l'exercice	22 645 979	27 342 548
3 Variation/Solde des Clients	1 948 641	1 990 879
Clients et comptes rattachés au début de l'exercice	14 933 369	16 924 248
Clients et compte rattachés à la fin de l'exercice	12 984 728	14 933 369
4 Autres Actifs	-104 657	875 859
Autres actifs courants au début de l'exercice	10 118 433	10 734 193
Autres actifs non courants au début de l'exercice	1 069 999	1 330 099
moins		
Autres actifs non courants à la fin de l'exercice	1 763 814	1 069 999
Autres actifs courants à la fin de l'exercice	9 529 275	10 118 433
5 Fournisseurs & Autres Dettes	-2 587 352	-2 901 930

	2016	2015
6 Ajustement du compte fondssocial	30 549	31 377
Réserves pour fondssocial à la fin de l'exercice	690 082	659 533
Réserves pour fondssocial au début de l'exercice	659 533	628 156
7 Décaissementsprovenant de l'acquisitiondesimmobilisations	-1 761 670	-4 004 667
Immobilisationsincorporelles	-63 365	-191259
Immobilisationscorporelles	-2 761 797	-4 169 343
Reclassementd'immobilisations	1 063 492	355 935
8 Encaissementsprovenant de la cessiondesimmobilisations	217 902	1 868 688
Immobilisationscorporelles	784 426	1 765 711
Plus ou moins values decession	-566524	102 977
9 Décaissementsprovenant/Immob.financières:	-214200	-292127
Prêtsaccordés au personnel de ELBENEINDUSTRIE	-199800	-187467
Dépôtscautionnementdonnés	-14 400	-104660
10 Encaissementsprovenant/cessionImmob.Financières:	295 886	244 869
Prêtsremboursés parle personnel de ELBENEINDUSTRIE	191 886	196 323
Remboursementdépôtscautionnement	104 000	48 546
11 Remboursementd'emprunts	-5 582 888	-2 799 302
Échéances à -1 ans/empruntBH	-171305	-161051
Échéances à -1 ans/empruntBNA	-625000	-625000
Échéances à -1 ans/emprunt El Istifa	-157796	-157796
Échéances à -1 ans/empruntBNA 1100 MD	-104762	
Échéances à -1 ans/emprunt STB	-154000	-154000
Échéances à -1 ans/empruntBNA 1100 MD	-220000	-220000
Échéances à -1 ans/emprunt STB1600 MD	-228571	
Échéances à -1 ans/empruntBNA 1600 MD	-160000	-320000
Échéances à -1 ans/empruntBIAT5000 MD	-909091	-909091
Échéances à -1 ans/empruntBIAT508 MD	-92 364	-92 364
Échéances à -1 ans/empruntBNA 800 MD	-160000	-160000
Échéances à -1 ans/empruntBNA 2000 MD	-100000	
Crédit de découvert immobiliséSTB	-2 500 000	
12 Encaissementsd'emprunts	1 033 498	7 750 000
Crédit de découvert immobiliséSTB	3 000 000	
Emprunt BIAT	1 000 000	3 000 000
Emprunt BIATligne	183 498	
EspagnoleEmprunt STB		1 600 000
CréditfinancementstockBNA à la fin de l'exercice	4 900 000	4 900 000
CréditfinancementstockBIAT à la fin de l'exercice	4 900 000	4 900 000
Créditfinancementstock STBà la fin de l'exercice	2 570 000	5 720 000
moins		
CréditfinancementstockBNA audebut de l'exercice	4 900 000	4 900 000
CréditfinancementstockBIATAudebut de l'exercice	4 900 000	4 900 000
Créditfinancementstock STBaudebut de l'exercice	5 720 000	2 570 000

RAPPORT GENERAL SUR LES COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2016

Messieurs les actionnaires,

01- En exécution du mandat de Commissariat aux comptes que vous avez bien voulu nous confier, nous avons examiné les états financiers ci-joints de la Société ELBENE INDUSTRIE arrêtés au 31 Décembre 2016 ainsi que les documents annexes. Le total net du bilan est fixé à 82 820 872 dinars et la perte à été de 6 905 215 dinars.

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 planifiions 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.

02- OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS

A notre avis, 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 de la Société ELBENE INDUSTRIE ainsi que du résultat de ses opérations pour l'exercice clos au 31 décembre 2016 en conformité avec les principes comptables généralement admis.

03- SITUATION DES CAPITAUX PROPRES

Les pertes cumulées au 31 décembre 2016 se sont élevées à 32 892 386 dinars. Les fonds propres s'élèvent à 7 929 065 dinars pour un capital de 40 000 000 dinars. En conséquence et en vertu de l'article 388 du code des sociétés commerciales, l'assemblée générale extraordinaire doit statuer sur la continuité de la société. Les idées de redressement telles que définies lors des réunions du conseil d'administration du 17 mai et 17 juin 2016 devront être approfondies et se transformer en plan d'action. Notre rapport d'évaluation en système de contrôle interne a détaillé les composantes impératives de ce plan.

04- VERIFICATION ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

05- RAPPORT RELATIF A D'AUTRES OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES

5.1 Nous avons procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la réglementation en vigueur. Sur la base de ces vérifications, nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance des comptes annuels et des informations données dans le rapport du Conseil d'Administration.

5.2 En application des dispositions de l'article 19 du décret n° 2001-2728 du 20 novembre 2001, nous n'avons pas d'observation à formuler sur la conformité de la société à la réglementation en vigueur en matière de tenue des comptes en valeurs mobilières.

5.3 Nous avons procédé à l'examen des procédures de contrôle interne. Les insuffisances relevées ont été consignées dans la lettre de contrôle interne. Nous signalons que conformément à ce qui est requis par l'article 3 de loi 94-117 du 14 novembre 1994 portant réorganisation du marché financier tel que modifié par la loi 2005-96 du 18 octobre 2005, nous n'avons pas relevé, sur la base de notre examen d'insuffisances majeurs susceptibles d'impacter notre opinion sur les états financiers.

Tunis le, 17 Avril 2017

P/CEGAUDIT

Le commissaire aux comptes

RAFIK JEMAI

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes -Exercice clos le 31 décembre 2016

Messieurs les actionnaires,

En application des dispositions de l'article 200 du Code des Sociétés Commerciales, relatives aux conventions réalisées entre la société et le président, le directeur général, les directeurs généraux adjoints ou les membres du conseil d'administration et des dispositions de l'article 475 du même code relatives aux conventions conclues entre la société mère et l'une des sociétés appartenant au groupe, nous reportons ci-dessous sur les conventions en rapport avec les textes sus indiqués.

Notre responsabilité est de nous assurer du respect des procédures légales d'autorisation et d'approbation de ces conventions ou opérations et de leur traduction correcte, in fine, dans les états financiers. Il ne nous appartient pas de rechercher spécifiquement et de façon étendue l'existence éventuelle de telles conventions ou opérations mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données et celles obtenues au travers de nos procédures d'audit, leurs caractéristiques et modalités essentielles, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions et la réalisation de ces opérations en vue de leur approbation.

A- Opérations réalisées relatives à des conventions antérieures (autres que les rémunérations des dirigeants)

L'exécution des conventions suivantes, conclues au cours des exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2016 ;

- Une convention d'emprunt auprès de la BNA pour 1 100 000 dinars,
- Une convention de crédit de consolidation de 1 880 000 dinars avec la STB,
- Une convention de crédit de consolidation de 1 893 580 dinars avec la société « EL ISTIFA »,
- Une convention de crédit de consolidation de 1 830 000 dinars avec la BH,
- Une convention de crédit de consolidation de 7 500 000 dinars avec la BNA,
- Une convention d'emprunt auprès de la BIAT pour 508 000 DT
- Une convention d'emprunt auprès de la BIAT pour 5 000 000 DT
- Une convention d'emprunt auprès de la BNA pour 800 000 DT
- Une convention d'emprunt auprès de la BIAT pour 1 100 000 dinars,
- Une convention d'emprunt auprès de la BNA pour 2 000 000 dinars,
- Une convention d'emprunt ligne de crédit espagnole pour 1 280 087 dinars,
- Une convention cadre régissant les relations TDA et ELBENE INDUSTRIE
- Une convention signée avec la TLD pour le séchage de poudre

B- Opérations réalisées relatives à des conventions de l'exercice en cours (autres que les rémunérations des dirigeants)

- Crédit de découvert immobilisé auprès de la STB pour 3 000 000 dinars,
- Une convention d'emprunt auprès de la BIAT pour 1 000 000 dinars,
- Une convention d'emprunt auprès de la BIAT sur la ligne de crédit Espagnole pour 183 498 dinars,

C- Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

C-1 Rémunération et avantages du Président du conseil

- Le Président du conseil, bénéficie de 500 litre de carburant et d'une voiture de fonction

- Le directeur général, bénéficie de 300 litre de carburant

C-2Rémunérations des administrateurs

- Les jetons de présence décaissés pour rémunération des administrateurs de la Société ELBENE INDUSTRIE sont enregistrés dans les charges de l'exercice pour un montant de 81 250 dinars.

D- Autres opérations

Aussi nous vous informons des opérations suivantes :

- Des ventes de produits finis à la TDA pour un montant de 81 434 224 dinars HT,
- Une ristourne a été accordée à la TDA pour un montant de 6 098 686 dinars HT,
- Frais de publicité de la TDA pour un montant de 750 109 dinars HT,
- Des achats de lait cru auprès de SOCOLAIV – JAWDA pour un montant de 1 588 760 dinars,
- Créance (mise-à-disposition personnel, part électricité,...) à rembourser par TDA pour 379 414 DT.
- Dette de séchage pour 924 547 DT envers TLD
- Créance de gestion pour compte pour 2 175 553 DT sur TLD

Par ailleurs, et en dehors des conventions et opérations précitées, nos travaux n'ont pas révélé l'existence d'autres conventions ou opérations rentrant dans le cadre des dispositions de l'article 200 et suivants et 475 du code des sociétés commerciales,

Tunis le, 17 Avril 2017

P/CEGAUDIT

Le commissaire aux comptes

RAFIK JEMAI