

AVIS DES SOCIETES

ETATS FINANCIERS INDIVIDUELS

OFFICE PLAST

Siège social : Z.I 2, Mdejez El Bab B.P.156-9070-Tunisie

La Société Office Plast publie, ci-dessous, ses états financiers individuels arrêtés au 31 décembre 2019 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 30 Septembre 2020. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes, Mr Rachid NACHI.

BILAN
Exercice clos au 31/12/2019
(exprimé en Dinars tunisiens)

ACTIFS

	Note	31/12/2019	31/12/2018
<i>ACTIFS NON COURANTS</i>			
<i>Actifs Immobilisés</i>			
Immobilisations incorporelles	<i>AC01</i>	195 267	191 826
Moins : Amortissements	<i>AC02</i>	-141 447	-95 193
Immobilisations corporelles	<i>AC03</i>	20 538 357	17 191 348
Moins : Amortissements	<i>AC04</i>	-5 247 536	-3 980 061
Immobilisations financières	<i>AC05</i>	2 219 224	712 180
Moins : provisions	<i>AC06</i>	0	-185 000
<i>Total des actifs immobilisés</i>		<i>17 563 865</i>	<i>13 835 100</i>
<i>Autres actifs non courants</i>	<i>AC07</i>	89 932	65 227
<i>Total des actifs non courants</i>		<i>17 653 797</i>	<i>13 900 327</i>
<i>ACTIFS COURANTS</i>			
Stocks	<i>AC08</i>	10 568 233	8 530 703
Moins : provisions		-0	-0
Clients et comptes rattachés	<i>AC09</i>	7 071 141	5 884 570
Moins : provisions	<i>AC10</i>	-680 418	-564 596
Autres actifs courants	<i>AC11</i>	1 426 377	1 562 027
Moins : provisions	<i>AC12</i>	-74 657	-74 657
Liquidités et équivalents de liquidités	<i>AC13</i>	3 501 141	2 226 994
Moins : provisions		-0	-0
<i>Total des actifs courants</i>		<i>21 811 817</i>	<i>17 565 041</i>
TOTAL DES ACTIFS		<i>39 465 614</i>	<i>31 465 368</i>

BILAN
Exercice clos au 31/12/2019
(exprimé en Dinars tunisiens)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

	Note	31/12/2019	31/12/2018
<i>Capitaux propres</i>			
Capital social	<i>CP01</i>	11 107 700	9 802 700
Réserves	<i>CP02</i>	586 072	448 014
Primes d'émission	<i>CP03</i>	7 093 817	5 397 317
Autres capitaux propres	<i>CP04</i>	400 998	241 355
Résultats reportés	<i>CP05</i>	1 887 906	1 416 547
<i>Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice</i>		<i>21 076 493</i>	<i>17 305 933</i>
Résultat de l'exercice	<i>CP06</i>	998 286	1 344 621
<i>Total des capitaux propres avant affectation</i>		<i>22 074 779</i>	<i>18 650 554</i>
<i>Passifs</i>			
<u><i>PASSIFS NON COURANTS</i></u>			
Emprunts	<i>P01</i>	3 475 812	4 510 684
Provisions	<i>P02</i>	162 458	62 458
<i>Total des passifs non courants</i>		<i>3 638 270</i>	<i>4 573 142</i>
<u><i>PASSIFS COURANTS</i></u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	<i>P03</i>	3 347 771	2 830 135
Autres passifs courants	<i>P04</i>	1 230 835	1 430 379
Autres passifs financiers	<i>P05</i>	8 599 662	3 606 567
Concours bancaires	<i>P06</i>	574 297	374 591
<i>Total des passifs courants</i>		<i>13 752 565</i>	<i>8 241 672</i>
<i>Total des passifs</i>		<i>17 390 835</i>	<i>12 814 814</i>
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		<i>39 465 614</i>	<i>31 465 368</i>

ETAT DE RÉSULTAT
Exercice clos au 31/12/2019
(exprimé en Dinars tunisiens)

	<i>Note</i>	31/12/2019	31/12/2018
<i>Produits d'exploitation</i>			
Revenus	R01	22 311 574	19 359 450
Autres produits d'exploitation	R02	57 893	137 427
<i>Total des produits d'exploitation</i>		22 369 467	19 496 877
<i>Charges d'exploitation</i>			
Variation des stocks des produits finis et des encours	R03	-476 881	-366 492
Achats d'approvisionnement consommés	R04	12 982 284	11 261 363
Charges de personnel	R05	3 688 488	3 325 723
Dotations aux amortissements et aux provisions	R06	1 434 297	1 792 470
Autres charges d'exploitation	R07	2 311 530	1 943 644
<i>Total des charges d'exploitation</i>		-19 939 718	-17 956 708
<i>Résultat d'exploitation</i>		2 429 749	1 540 169
Charges financières nettes	R08	-1 478 486	-215 457
Produits des placements	R09	649	356
Autres gains ordinaires	R10	82 559	93 850
Autres pertes ordinaires	R11	-2 206	-53 500
<i>Résultat des activités ordinaires avant impôt</i>		1 032 265	1 365 418
Impôt sur les bénéfices		-33 979	-20 797
<i>Résultat des activités ordinaires après impôt</i>		998 286	1 344 621
Eléments extraordinaires (gains/pertes)		0	0
<i>Résultat net de l'exercice</i>		998 286	1 344 621
Effet des modifications comptables (net d'impôt)		0	0
<i>Résultats après modifications comptables</i>		998 286	1 344 621

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
Exercice clos au 31/12/2019
(exprimé en Dinars tunisiens)

	<i>Note</i>	31/12/2019	31/12/2018
<i>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</i>			
<i>Résultat net :</i>		998 286	1 344 621
Ajustement pour :			
* Amortissement et provisions		1 434 297	1 792 471
* Variation			
'- Stocks		-2 037 530	-707 711
'- Clients		-1 186 571	-341 196
'- Autres actifs courants & Placements		31 506	-199 756
'- Fournisseurs		517 636	489 152
'- Autres passifs courants		-199 544	291 785
'- Autres actifs non courants		-75 200	0
* Plus ou moins-values de cession		-9 500	-12 000
* Quote-part de subvention inscrite aux comptes de résultat		-45 786	-105 504
* Intérêts courus		33 787	2 216
* Ajustement décaissement Comptes Courants Actionnaires		285 000	607 311
<i>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</i>		-253 619	3 161 389
<i>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</i>			
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		-3 139 233	-3 371 667
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles		9 500	12 000
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations financières et de placement		-1 507 044	-26 307
<i>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</i>		-4 636 777	-3 385 974
<i>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</i>			
Encaissement suite à l'émission d'actions (y compris prime d'émission)		3 001 500	0
Dividende et autres distribution		-735 203	-539 148
Encaissement des subventions d'investissement		104 144	262 098
Encaissement provenant des emprunts		25 220 829	2 000 000
Remboursements d'emprunts		-21 341 433	-848 245
Décaissement Comptes Courants Actionnaires		-645 000	-607 311
Encaissement Comptes Courants Actionnaires		360 000	0
<i>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</i>		5 964 837	267 394
<i>Incidences des variations des taux de change</i>			
<i>Variation de trésorerie</i>		1 074 441	42 809
Trésorerie au début de l'exercice		1 852 403	1 809 594
<i>Trésorerie à la clôture de l'exercice</i>		2 926 844	1 852 403

Solde Intermédiaire de Gestion

Exercice clos au 31/12/2019

(exprimé en dinars tunisiens)

Produits	2019	2018	Charges	2019	2018	Soldes	2019	2018
Revenus et autres produit exploit°	22 323 681	19 391 373	ou (Déstockage de production)	0	0			
Production stockée	476 881	366 492						
Total	22 800 562	19 757 865	Total	0	0	Production	22 800 562	19 757 865
Production	22 800 562	19 757 865	Achats consommés	13 551 782	11 599 698	Marge / coût matières	9 248 780	8 158 167
Marge sur coût matières	9 248 780	8 158 167						
Subvention d'exploitation	0	0	Autres charges externes	2 311 531	1 943 644			
Total	9 248 780	8 158 167	Total	2 311 531	1 943 644	Valeur ajoutée brute	6 937 249	6 214 523
Valeur ajoutée brute	6 937 249	6 214 523	Impôts et taxes	33 979	20 797			
			Charges de personnel	3 740 489	3 357 835			
	6 937 249	6 214 523	Total	3 774 468	3 378 632	Excédant brut	3 162 781	2 835 891
Excédent brut d'exploitation	3 162 781	2 835 891						
Autres produits ordinaires	82 559	93 850	Autre charges ordinaires	2 206	53 500			
Produits financiers	649	356	Charges financières	1 478 486	215 457			
Reprise sur provisions	241 591	59 621	Dot° aux amort et aux prov.	1 675 888	1 852 092			
Quotes-parts sub d'investisc. au RT	45 786	105504	Pertes ordinaires	0	0			
Transfert de charges	621 500	370 448	Impôts sur le résultat ordinaire	0	0			
Total	992 085	629 779	Total	3 156 580	2 121 049	Résultat des activités ordinaires	998 286	1 344 621
Résultat positif des activités ordinaires	998 286	1 344 621	Rt négatif des activités ordinaires	0	0	0	0	0
Total	998 286	1 344 621	Total	0	0	Résultat net après MC	998 286	1 344 621

NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS ARRÊTES AU 31/12/2019

I- Présentation de la Société

La société « **Office Plast SA** » est une société anonyme de droit tunisien, constitué courant le mois de Février 2006 avec un capital initial de 600 000 dinars qui a été rapporté à 1 400 000 dinars en 2011, à 2 100 000 dinars en 2014, à 3 690 000 dinars en 2014 et à 6 242 160 dinars en 2015 et à 9 802 700 dinars fin 2016 et 11 107 700 dinars en 2019.

La société a pour objet la fabrication de fournitures bureautiques et scolaires ainsi que la fabrication d'articles en matières plastique à partir de feuille en PVC et plus spécialement la maroquinerie en plastique.

II- Principes et méthodes comptables

Les états financiers de la société sont élaborés et présentés conformément aux dispositions de la loi 96/112 (méthode autorisée).

Les états financiers sont :

- Le bilan
- L'état de résultat
- L'état de flux de trésorerie
- Les notes aux états financiers

III- Résumé des principales méthodes comptables

Les états financiers ont été préparés par référence aux conventions comptables de base, et notamment :

- hypothèse de la continuité de l'exploitation
- convention du coût historique
- convention de la périodicité
- convention de rattachement des charges aux produits
- convention de prudence
- convention de permanence des méthodes

Les principales méthodes comptables adoptées par la société « **Office Plast SA** » pour l'établissement de ses comptes annuels se présentent comme suit :

A. Immobilisations incorporelles :

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et elles sont amorties aux taux suivants :

* Logiciels	33%
-------------	-----

B. Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et elles sont amorties aux taux suivants :

* Constructions	5%
* Matériels industriels	10%
* Outillage industriels	10%
* Matériels de transport	20%
* Matériels informatiques	33%
* Installations générales	10%
* Equipements de bureau	20%

C. Immobilisations à statut juridique particuliers (contrat de location –financement):

Les contrats de location financement sont comptabilisés à l'actif et au passif de bilan pour des montants égaux à la valeur actualisée des paiements minimaux. Ces immobilisations sont amorties sur la durée du contrat de location financement conformément à la norme comptable N°41.

D. Immobilisations financières :

Les immobilisations financières sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition. Elles s'agissent principalement des titres de participation détenus à des fins de contrôle ainsi que des cautionnements versées. A la fin de chaque année, un test de dépréciation est effectué afin de constater s'il y a lieu des provisions en cas où leur cout d'acquisition devient inférieur leur valeur d'usage conformément à la norme comptable N° 7 relative aux placements.

E. Stocks :

Les stocks de matières premières sont évalués conformément à la norme comptable N° 4 relative aux stocks aux couts d'acquisition selon la méthode de cout moyen pondéré.

Les stocks de produits finis sont évalués conformément à la norme comptable N° 4 relative aux stocks aux couts de production selon la méthode de cout moyen pondéré.

La méthode d'inventaire physique de stocks adoptée par la société est celle de l'inventaire intermittent.

F. Opérations en monnaies étrangères :

Les opérations en monnaies étrangères sont converties en Dinars tunisiens selon le taux de change à la date de l'opération et les soldes qui découlent de ces opérations sont convertis selon le taux de la BCT à la date de clôture.

G. Subventions d'investissements :

Les subventions d'investissement dont la société a bénéficié sont enregistrées dans la comptabilité dès la réalisation des conditions liées. Ainsi que l'amortissement des dites subventions se fait conformément à la norme comptable N° 12 relative aux subventions.

IV- Evènements postérieurs :

Les états financiers de la société sont arrêtés par le Conseil d'Administration tenu en date du 06 août 2020. Suite à la propagation de l'épidémie COVID-19, l'OMS l'a considéré comme pandémie au 11 mars 2020. Le gouvernement avait décidé un confinement total à partir du 22 Mars et un dé-confinement ciblé à partir du 4 mai. Conscient des effets défavorable de la pandémie sur la situation financière, et les résultats de la société ; la société « **Office Plast SA** » a adopté une démarche anticipative en créant une cellule de suivi et un budget de 15 000 Dinars dont l'objectif est de :

- Garantir la sécurité des employés grâce à une stratégie sanitaire rigoureuse et garantir la pérennité de l'activité de l'entreprise ;
- Garantir la reprise rapide de l'activité durant la période de dé- confinement ciblé.
- Révision des objectifs (Commercial, Export, marketing, Ressources humaines, achat, maintenance, investissement) ;
- Révision des budgets (Commercial, Export, marketing, Ressources humaines, achat, maintenance, investissement) ;
- Négociations avec les clients pour des paiements selon des échéanciers ;
- Négociations avec les fournisseurs pour des échéances exceptionnelles ;
- Négociations avec les organismes financiers pour des dépassements provisoires ;
- Prorogations des échéances de paiement des CMT ;
- Prorogation de paiement de la déclaration de CNSS 2T ;
- Demande de bénéfice d'allocations sociales exceptionnelles auprès du ministère des affaires sociales ;
- Demande de crédit Moussanada (demande en cours d'étude à ce jour) ;

- Soutien provisoire de la filiale « Office Distribution » et de l'entreprise associée « Office store » par des virements en compte courants actionnaires.

A noter que le chiffre d'affaires a enregistré une baisse de 13,84% par rapport aux prévisions suite aux circonstances au cours des premiers mois de l'année 2020, causées par la pandémie Covid-19, et particulièrement de la fermeture des frontières terrestres. Cette régression devrait se rattraper rapidement dès la levée de cette conjoncture de confinement international.

Les présents états financiers ont été autorisés pour publication par le Conseil d'Administration en date du 06 août 2020. Par conséquent, ils ne reflètent pas les événements survenus postérieurement à cette date.

IV - Informations détaillées

ACTIFS

AC01&AC02&AC03&AC04 : Immobilisations incorporelles et corporelles :

Le solde net de cette rubrique s'élève à 15 344 641 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	Valeurs Bruts au 31/12/2018	Acquisitions /Cessions	Reclassement	Valeurs Bruts au 31/12/2019	Amortissements antérieurs	Amortissements / Cessions	Dotations de l'exercice	Amortissements cumulés	VCN 2019
<u>Immobilisations incorporelles</u>									
* Sites web	19 400	0	0	19 400	-19 275	0	-125	-19 400	0
* Logo	480	0	0	480	-480	0	0	-480	0
* Logiciels	171 946	3 440	0	175 386	-75 438	0	-46 128	-121 566	53 820
Total Immobilisations incorporelles	191 826	3 440	0	195 266	-95 193	0	-46 253	-141 446	53 820
<u>Immobilisations corporelles</u>									
Terrains	844 642	244 780	0	1 089 422	0	0	0	0	1 089 422
Constructions	3 739 994	25 027	606 975	4 371 996	-570 030	0	-189 579	-759 609	3 612 386
Matériel Industriel	8 322 539	1 357 794	0	9 680 333	-2 441 030	0	-794 256	-3 235 286	6 445 047
Immobilisations encours injection	921 454	538 620	0	1 460 074	0	0	0	0	1 460 074
Immobilisations encours M.chemise à Rabats PERONI UFC 2	0	399 739	0	399 739	0	0	0	0	399 739
Immobilisations encours M.A embosser plat classeur	0	33 241	0	33 241	0	0	0	0	33 241
Outillage industriel	131 689	19 384	0	151 073	-28 867	0	-14 144	-43 011	108 061
Matériel de transport	74 800	0	0	74 800	-71 066	0	-3 260	-74 326	474
Matériel Informatique	174 300	18 600	0	192 900	-143 084	0	-18 889	-161 973	30 926
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 257 420	385 494	0	1 642 914	-130 837	0	-124 456	-255 293	1 387 621
Installations générales Projet fluide-sécurité usine 1	12 831	293 065	0	305 896	0	0	-1 283	-1 283	304 613
Equipement de bureau	165 489	25 159	0	190 648	-65 903	0	-17 254	-83 157	107 491
Construction encours extension usine 1	606 975	0	-606 975	0	0	0	0	0	0
Immobilisations à statut juridique particulier	939 215	6 107	0	945 322	-529 244	39 252	-143 604	-633 596	311 726
Total Immobilisations corporelles	17 191 348	3 347 009	0	20 538 357	-3 980 061	39 252	-1 306 727	-5 247 536	15 290 821
Total	17 383 174	3 350 449	0	20 733 623	-4 075 254	39 252	-1 352 980	-5 388 982	15 344 641

AC05&AC06 : Immobilisations financières

Le solde net de cette rubrique s'élève à 2 219 224 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Titre de participation	2 150 000	650 000
Dépôts et caution versés	69 224	62 180
Total Brut	2 219 224	712 180
Provision	-0	-185 000
Total net	2 219 224	527 180

AC07 : Autres actifs non courants

Le solde net de cette rubrique s'élève à 89 932 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2018	Résorption 2019	Acquisitions	31/12/2019
Frais préliminaires	27 407	-27 407	65 093	65 093
Charges à répartir	37 820	-23 088	10 107	24 839
Total Net	65 227	-50 495	75 200	89 932

AC08 : Stocks

Le solde net de cette rubrique s'élève à 10 568 233 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Stocks matières premières	2 559 444	2 273 237
Stocks pièces de rechanges	407 845	284 123
Stocks produits finis	3 974 749	3 497 868
Produits semi finis	3 626 195	2 475 475
Total Brut	10 568 233	8 530 703
Provision	-0	-0
Total net	10 568 233	8 530 703

AC09&AC10 : Clients et comptes rattachés

Le solde net de cette rubrique s'élève à 6 390 723 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Clients collectifs locaux	2 545 896	2 336 637
Clients collectifs étrangers	3 374 552	2 479 647
Clients effets à recevoir	470 275	463 368
Clients douteux ou litigieux	680 418	564 596
Clients factures à établir	0	40 322
Total Brut	7 071 141	5 884 570
Provision	-680 418	-564 596
Total net	6 390 723	5 319 974

AC11&AC12 : Autres actifs courants :

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 351 720 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Fournisseurs débiteurs	77 577	174 103
Personnel avances	25 639	21 871
Report d'impôt direct IS	183 560	97 802
Report de TVA	58 743	367
Consignations compagnie	55 268	55 268
Parties liées	694 852	864 429
Autres débiteurs divers	188 822	124 770
Etat subvention à recevoir	0	104 144
Retenue à la source	141 916	119 273
Total Brut	1 426 377	1 562 027
Provisions / Fournisseurs débiteurs	-20 782	-20 782
Provisions / Autres actifs courants	-53 875	-53 875
Total net	1 351 720	1 487 370

AC13 : Liquidités et équivalents de liquidités :

Le solde de cette rubrique s'élève à 3 501 141 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Chèques en coffre	1 896 011	2 014 268
Banques	1 593 222	208 686
Caisse	11 908	4 040
Total	3 501 141	2 226 994

CP01, CP02, CP03, CP04& CP05, CP06 : Capitaux propres

Le tableau de variation des capitaux propres se présente comme suit :

Désignation	Capital social	Réserves légales	Subvention d'invest.	Amortissement subvention	Prime d'émission	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Total
Situation au 31/12/2018	9 802 700	448 014	685 445	-444 089	5 397 317	1 416 547	1 344 621	18 650 554
*Réserves légales	0	138 058	0	0	0	0	-138 058	0
*Dividendes	0	0	0	0	0	0	-735 203	-735 203
*Résultats reportés	0	0	0	0	0	471 359	-471 359	0
* Primes d'émission	0	0	0	0	0	0	0	0
* Part des sub. D'invest. Inscrites en RT	0	0	0	-45 786	0	0	0	-45 786
* Encaissement Subvention	0	0	205 428	0	0	0	0	205 428
* Augmentation de capital PV AGE 16/12/2019	1 305 000	0	0	0	1 696 500	0	0	3 001 500
* Résultat de l'exercice	0	0	0	0	0	0	998 286	998 286
Situation au 31/12/2019	11 107 700	586 072	890 873	-489 875	7 093 817	1 887 906	998 286	22 074 779

Le résultat par action se présente comme suit :

Désignation	31/12/2019	31/12/2018
Nombre d'action	11 107 700	9 802 700
Valeur nominale	1	1
Bénéfice	998 286	1 344 621
Bénéfice par action	0,090	0,137

P01 : Emprunts

Le solde de cette rubrique s'élève à 3 475 812DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
CMT Zitouna 1 500 000 DT	166 472	467 121
CT Ijara N°1511800087- C4	0	2 539
Ijara N°1513900071 –Nemo	0	1 809
Ijara N° 1602800036- Peugeot2008	0	10 409
Attijari Iveco	2 132	14 333
Attijari - Renault Fluence	1 858	12 472
Attijari-Nemo CT 542420	3 787	9 086
CMT 500583 Attijari 1.500.000	827 062	1 066 801
CMT 516592 Attijari 1 000 000 DT	551 078	710 950
Attijari 562870- Focus	9 799	18 846
Attijari 566400- Nemo	6 386	11 809
Ijara LD1724100032 Iveco	24 673	38 634
Ijara Lean Seat	14 334	23 463
Ijara LD1732700106- Mercedes	35 758	75 194
Ijara LD1800500127-Getta	32 905	47 218
CMT 584668 Attijari -1000 000DT	883 182	1 000 000
CMT 591146 Attijari -1000 000DT	884 481	1 000 000
Ijara CLIO LD1910900014	31 905	0
Total net	3 475 812	4 510 684

P02 : provisions

Le solde de cette rubrique s'élève à 162 458 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Provisions pour risques	162 458	62 458
Total net	162 458	62 458

P03 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique s'élève à 3 347 771 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Fournisseurs locaux d'exploitations	1 037 917	950 983
Fournisseurs étrangers	1 058 419	136 155
Fournisseurs effet à payer	877 674	1 472 195
Fournisseurs locaux d'immobilisations	187 101	187 101
Fournisseurs étrangers d'immobilisations	63 874	57 425
Fournisseurs d'immobilisations. - Retenues de garantie	13 387	15 000
Fournisseurs - factures non parvenues	109 399	11 276
Total net	3 347 771	2 830 135

P04 : Autres passifs courants

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 230 835 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Crédit CNSS	1 493	535
Rémunérations due au personnel	203 324	158 657
Provision pour congés à payer et primes	355 332	301 430
Receveur de finance	60 856	379 563
Dividendes à distribuer	6 297	6 297
Charges à payer	396 609	453 834
CNSS	161 019	114 412
Provisions pour risques et charges CT	15 651	15 651
Compte courant Office Plast Trading	24 942	0
Jetons de présence	5 312	0
Total net	1 230 835	1 430 379

P05 : Autres passifs financiers

Le solde de cette rubrique s'élève à 8 599 662DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Ijara LD1732700106- Mercedes	39 436	35 965
Ech -1 an /CT BFPME 150000 DT	0	30 000
Ech -1 an/CT TLG N°109684		0
Ech -1 an/CT ijara N°LD1331000007	0	0
Ech -1 an CT IJARA LD1334600020 2FORD	0	0
Ech -1 an/CMT Zitouna 1 500 000 DT	300 649	298 488
Ech -1 an/CT ijara N°LD1412600066/FORD	-1	2 564
Ech -1 an/CT ijara N°LD1511800087 C4	2 539	11 124
Ech -1 an/CT ijara N°LD1513900071 CI	1 809	5 117
Ech -1 an/CT ijara LD1602800036/PEUGO2	10 408	9 538
Ech -1 an/CT ATTIJARI N°0000513220/IVE	12 202	11 253
Ech -1 an/CTATTIJARI N°0000513190/FLUE	10 614	9 752
ATTIJARI- NEMO- CT 542420	5 299	4 874
Ech -1 an/CTATTIJARI N°0000555640/PASS	0	0
Ech -1 an CMT500583 CT 1500 000	239 740	224 032
Ech -1 an CMT 516592 ATTIJ 1 000 000 DT	159 872	149 455
Attijari Focus	9 047	8 354
AttijariNemo CT 566400	5 424	5 008
Ijara LD1724100032 IVECO	13 961	12 827
IjaraLeon Seat	9 129	8 388
Ijara LD1800500127-Getta	14 313	13 053
Ech-1an CMT 584668 ATTIJ -1000 000DT	116 818	0
Ech-1an CMT 591146 ATTIJ -1000 000DT	115 519	0
IJARA ech-1an LD1910900014	7 573	0
Financement devise	3 396 668	1 112 318
Traite avalisée	377 981	250 431
Mobl de créances NEES ETR	163 295	0
Obligations	1 265 000	510 000
Crédit CT Zitouna	652 697	447 016
Crédit CT WIFAK BANK	232 497	0
Crédit PFE	797 000	0
Financement stocks	560 000	410 000
Crédit obliga	9 376	0
Intérêts courus	70 797	37 010
Total	8 599 662	3 606 567

P06 : Concours bancaires

Le solde de cette rubrique s'élève à 574 297 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
STB Eljazira cautions	287	287
STB Cite des sciences TND	377 597	297 014
Attijari TND 27484 674 27	196 413	77 207
Attijari \$	0	83
Total	574 297	374 591

ETAT DE RESULTAT

R01 : Revenus

Le solde de cette rubrique s'élève à 22 311 574 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Ventes produits 19%	7 803 932	7 089 968
Ventes exonères Finis	551 160	196 165
Ventes produits finis export	14 047 771	12 148 023
Ventes produits finis GMT	67 027	155 240
Rabais, rem, rist. accordés CA local	-28 983	-54 637
Rabais, rem, rist. accordés CA export	-129 333	-175 309
Total	22 311 574	19 359 450

R02 : Autres produits d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'élève à 57 893 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Quote-part des subventions d'investissement inscrites au Rt	45 786	105 504
Subventions d'exploitation	0	13 931
Avance TFP	12 107	17 992
Total	57 893	137 427

R03 : Variation de stocks

Le solde de cette rubrique s'élève à -476 881 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Variation stocks des produits	-476 881	-366 492
Total	-476 881	-366 492

R04 : Achats d'approvisionnement consommés

Le solde de cette rubrique s'élève à 12 982 284 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Achats matières premières locales	4 107 880	4 252 400
Achats matières premières étrangères	8 744 794	5 883 434
Frais sur achats étrangères	294 201	201 672
Variation de stocks	-1 560 649	-341 219
Autres achats	1 965 557	1 603 412
Transferts de charges	-569 499	-338 336
Total	12 982 284	11 261 363

R05 : Charges du personnel

Le solde de cette rubrique s'élève à 3 688 488 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Salaires et Compléments de salaires	3 279 562	2 972 001
Variation Provision congés	94 270	11 572
Variation Provision primes de rendements	-41 405	32 654
Charges sociales légales	408 062	341 608
Transferts de charges	-52 001	-32 112
Total	3 688 488	3 325 723

R06 : Dotations aux amortissements et aux provisions

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 434 297 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	46 253	40 580
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	1 306 727	1 184 441
Dotations aux provisions pour risque et charges (*)	100 000	0
Dotations aux provisions des clients douteux	172 413	307 390
Dotations aux provisions /titres	0	185 000
Résorption charges à répartir	50 495	134 680
Reprise / Provision	-241 591	-59 621
Total	1 434 297	1 792 470

(*)Relatives à la notification des résultats du contrôle fiscal approfondi subi par la société au titre des exercices 2015 à 2017, lesquels ont été contestés par la société dans le cadre d'une réponse formulée en l'objet.

R07 : Autres charges d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 311 530 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Sous-traitance générale	81 145	25 503
Charges locatives	10 999	16 241
Entretiens et réparations	278 085	199 659
Assurances	127 500	108 690
Honoraire	262 264	205 127
Commissions sur ventes	328 034	418 902
Publicités et cadeaux	105 842	114 316
Transports, déplacements et réceptions	780 488	583 924
Frais de communication	32 051	26 542
Commissions bancaires	150 662	116 896
Jetons de présence	31 875	26 250
Impôts et taxes	122 585	101 594
Total net	2 311 530	1 943 644

R08 : Charges financières nettes

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 478 486 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Charges d'emprunts	1 275 824	728 713
Produits financiers	-74 305	-36 527
Pertes de changes	631 085	276 341
Gains de changes	-354 118	-753 070
Total net	1 478 486	215 457

R09 : Produits des placements

Le solde de cette rubrique s'élève à 649 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Produits des placements courants	649	356
Total	649	356

R10 : Autres gains ordinaires

Les soldes des autres gains ordinaires s'élèvent à 82 559 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Gains/cession	24 174	12 000
Différence de règlement	2 607	8 168
Produits divers	55 778	18 197
Profit exceptionnel	0	55 485
Total net	82 559	93 850

R11 : Autres pertes ordinaires :

Les soldes des autres pertes ordinaires s'élèvent à 2 206 DT au 31 décembre 2019 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Pertes ordinaires	1 743	52 868
Différence de règlement	463	632
Total	2 206	53 500

R12 : Impôt sur les bénéfices

L'impôt sur les sociétés a été liquidé, conformément aux dispositions du droit commun, de la manière suivante

Résultat Comptable Après impôt	Signe	998 286
Chiffre d'affaires Local comptabilisé HT		8 428 258
Chiffre d'affaires à l'exportation		13 968 684
Total CA HT comptabilisé		22 396 942
TOTAL DU C.A. (TTC)		23 974 036
TOTAL DU C.A. (TTC) sans export base min impôt 0,2%		10 005 352
Réintégrations		585 296
1. Charges non déductibles		311 756
* Pertes de change non réalisées 2019	(+)	124 180
* Gains de change non réalisés antérieurement non imposés	(+)	151 978
* Taxe de voyages	(+)	540
* L'impôt sur le revenu, l'impôt sur les sociétés	(+)	33 979
* Contribution sociale	(+)	1 079
2. Amortissements		0
3. Provisions		272 413
* Provisions pour risque et charges	(+)	100 000
* Provisions pour créances douteuses (autres que celles constituées par les établissements de crédit)	(+)	172 413
4. Produits non comptabilisés ou insuffisamment comptabilisés		0
5. Autres réintégrations		1 127
* Autres pertes exceptionnelles	(+)	1 127
Déductions		380 580
* Perte de change antérieurement constatées et fiscalement réintégréées	(-)	66 158
* Gains de changes latents 2019	(-)	314 422
Résultat fiscal avant déduction des provisions		1 203 002
* Déduction des provisions dans la limite de 50% du résultat fiscal		
- Provisions pour créances douteuses	(-)	113 447
Résultat fiscal après déduction des provisions		1 089 555
- Réintégration des amortissements de l'exercice	(+)	1 403 455
- Déduction des amortissements de l'exercice	(-)	1 403 455
Résultat fiscal après déduction des déficits et amortissements		1 089 555
Bénéfice fiscal après déduction des bénéfices au titre de l'exploitation et avant avantages fiscaux		1 089 555
. Chiffre d'affaires exportation HTVA		13 968 684
. Chiffre d'affaires global HTVA		22 396 942
. % Abattement bénéfice export provenant des réinvestissements		80,57%
. Déduction Bénéfice d'exports exonérés provenant des réinvestissements2 011	(-)	155 742
. Déduction Bénéfice d'exports exonérés provenant des réinvestissements2 015	(-)	273 732
. Déduction Bénéfice d'exports exonérés provenant des réinvestissements2 016	(-)	299 292
. % Abattement Export		62,37%
Total déductions bénéfiques d'exploitation		728 766
RESULTAT APRES ABATTEMET (REINVESTISSEMENTS EXONERES)		360 789
RESULTAT APRES DEDUCTIONS ZONE DEVELOPPEMENT 50%		180 394
Base du minimum d'impôt de 10%		112 510
Base du minimum d'impôt de 20%		67 885
Résultat fiscal (Code B/P)		180 394
Minimum d'impôt 20%		13 577
Minimum d'impôt de TTC 0,2%		20 011
Minimum du minimum d'impôt		500
Impôt sur les sociétés dû sur le Bénéfice Local		20 011
Minimum d'impôt de 0,1%		13 968
Impôt sur les sociétés 10%		11 251
Minimum du minimum d'impôt		300
Impôt sur les sociétés dû sur le Bénéfice Export		13 968
Impôt sur les sociétés dû		33 979

Note sur les parties liées

I. Les **ventes** auprès des parties se détaillent comme suit :

- ✓ La société « Office Plast SA » a procédé à l'acquisition de 150 000 actions qui représentent 15% du capital de la société « NEW BOX TUNISIA » dont laquelle le Président Directeur général de la société « Office Plast SA » détient une participation.
- ✓ La société « NEW BOX TUNISIA » a reçu un virement auprès de la société « Office Plast SA » pour un total de 16 951 Dinars. Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2019 à 16 951 Dinars.
- ✓ La société « Office Plast SA » a facturé au cours de l'exercice 2019 à la société « GMT SARL » des ventes pour un montant de 67 027 Dinars en TTC. Le compte client « GMT SARL » est soldé à la clôture de l'exercice 2019.
- ✓ La société « Office Plast SA » a facturé au cours de l'exercice 2019 à la société « Office Store SARL » des ventes pour un montant de 138 456 Dinars en HT. Le solde comptable du compte client à la clôture de l'exercice 2019 s'élève à 10 261 Dinars.
- ✓ La société « GLS.B » a facturé au cours de l'exercice 2019 à la société « Office Plast SA » un montant de 304 414 Dinars. Le solde comptable du compte fournisseur à la clôture de l'exercice 2019 s'élève à 147 359 Dinars.
- ✓ La société « Assurance AMI SA » a facturé au cours de l'exercice 2019 à la société « Office Plast SA » un montant de 10 925 Dinars. Le solde comptable du compte fournisseur à la clôture de l'exercice 2019 est soldé.
- ✓ La société « Office Plast SA » a procédé à l'achat auprès de la société « Office Store SARL » des marchandises pour un montant de 31 193 Dinars Le solde comptable du compte fournisseur « Office STORE SARL » à la clôture de l'exercice 2019 s'élève à - 42 077 Dinars.
- ✓ La société « Office Plast SA » a facturé au cours de l'exercice 2019 à la société « Office Distribution SARL » des ventes pour un montant de 37 735 Dinars. Le solde comptable du compte client à la clôture de l'exercice 2019 s'élève à 44 906 Dinars.

- ✓ La société « Office Plast SA » a procédé à l'achat auprès de la société « Office Distribution SARL » des marchandises pour un montant de 4 339 Dinars. Le solde comptable du compte fournisseur à la clôture de l'exercice 2019 s'élève à – 1 094 Dinars.
- ✓ Le solde du compte courant actionnaire « Office PAP » est débiteur de 7 359 Dinars à la clôture de l'exercice 2019 est demeure non mouvementé durant cet exercice.
- ✓ Le solde du compte courant actionnaire « Office Plast Trading » enregistré dans son Crédit un virement pour un montant de 25 000 Dinars. Ainsi le solde de ce compte est créditeur de 24 942 Dinars à la clôture de l'exercice 2019.

Solde 31/12/2018	Remboursement 2019	Alimentation 2019	Paiement pour compte	Solde au 31/12/2019
58	0	25 000	0	24 942

Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. En 2019, les charges financières comptabilisées à ce titre s'élèvent à **1 186** Dinars.

- ✓ Le compte courant actionnaire « Office Distribution SARL » a fait l'objet des mouvements suivants :

Solde 31/12/2018	Remboursement 2019	Alimentation 2019	Paiement pour compte	Solde au 31/12/2019
221 516	140 000	0	574	82 090

Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. En 2019, les produits financiers comptabilisés à ce titre s'élèvent à **12 097** Dinars. Ainsi le compte actif enregistrant ces intérêts s'élève à 21 377 Dinars à la clôture de l'exercice

- ✓ Le compte courant actionnaire « Office Store SARL » a fait l'objet des mouvements suivants :

Solde 31/12/2018	Remboursement 2019	Alimentation 2019	Paiement pour compte	Solde au 31/12/2019
600 225	480 000	360 000	0	480 225

Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. En 2019, les produits financiers comptabilisés à ce titre s'élèvent à **62 045** Dinars. Ainsi le compte actif enregistrant ces intérêts s'élèvent à 87 640 Dinars à la clôture de l'exercice

Cette convention a été approuvée par l'Assemblée Général Ordinaire du 13 Juin 2019 et elle n'a pas encore fait l'objet d'une convention signée par les parties.

- ✓ La société « Office Plast SA » a constaté au cours de l'exercice 2019 des produits à recevoir relatifs aux frais de gestion de la société « Office distribution SARL» relatifs à l'exercice 2019 pour un montant de 40 000 Dinars. Ainsi au 31/12/2019 les frais de gestion non réglée s'élèvent à 73 681 Dinars dont 33 681 Dinars se rapportent à l'exercice 2017. Cette opération n'a pas fait l'objet d'une convention.
- ✓ Le compte « **MAXULA GESTION** » s'élève au 31/12/2019 – 71 436 Dinars se rapportant à des commissions d'étude et de mise en place relative à la participation à l'augmentation de capital de la société « **Office Plast SA** »

Note sur les engagements hors bilan

Les engagements hors bilan de la société se présentent comme suit :

ENGAGEMENTS HORS BILAN AU 31/12/2019

Type d'engagement	Banques	N° du contrat	Valeur totale en DT 31/12/2018	Valeur totale en DT 31/12/2019	Tiers	Entreprises liées	Associés	Provisions	Restant dû 31/12/2018	Restant dû 31/12/2019	Commentaires
* Engagements donnés : Garanties réelles : -Nantissement	ZITOUNA	TRAITE AVALISEE	250 431	377 981					250 431	377 981	
		FINANCEMENT									
		DEVISES	1 112 319	3 396 668					1 112 319	3 396 668	
	STB	FINANCEMENT DE STOCKS	50 000	200 000					50 000	200 000	
		PFE	0	522 000					0	522 000	
		MCNE	0	163 295					0	163 295	
	BFPME	20000606	150 000	0				30 000	0		
Total 1			1 562 750	4 659 944				1 442 750	4 659 944		
* Engagements donnés : a- Garanties personnelles : - Caution solidaire b-Garanties réelles : -Nantissement -Hypothèques	ZITOUNA	LD14	1 500 000	1 500 000					765 609	467 121	Caution solidaire et personnel du président directeur général en garantie des crédits consentis au profit de la société. Hypothèques sur le terrain propriété de la société situé au sein de la zone
		FINANCEMENT	447 017	652 697					0	652 697	
		OBLIGATIONS BANCAIRES	0	9 376					0	9 376	
		PFE	0	275 000					0	275 000	
	ATTIJARI	CREDIT DE COMPAGNE & DECOUV MOB	510 000	1 265 000					510 000	1 265 000	
		FINANCEMENT STOCKS	360 000	360 000					360 000	360 000	
		CMT	1 500 000	1 500 000				1 290 833	1 066 802		

		CMT	1 000 000	1 000 000			860 405	710 950	industriel de Medjez EL BEB 2 d'une superficie de 2780 m² en garantie des crédits consentis au profit de la société ;
		CMT	1 000 000	1 000 000			1 000 000	1 000 000	
		CMT	1 000 000	1 000 000			1 000 000	1 000 000	
Total 2			7 317 017	8 562 073			5 786 848	6 806 946	
* Engagements donnés : a- Garanties réelles : -autres garanties	ZITOUNA	LD1331000007	49 033	49 033			0	0	3830-TU-169
		LD1334600020	66 658	66 658			0	0	9765-TU-169 & 9764-TU-169
		LD1412600066	34 829	34 829			2 564	0	8477-TU-172
		LD1511800087	45 583	45 583			13 663	0	6959-TU-180
		LD1513900071	24 441	24 441			6 926	0	2575-TU-181
		LD1602800036	48 284	48 284			19 947	10 409	8846-TU-186
		LD1724100032	68 351	68 351			51 461	38 634	IVECO
		LD1732700106	162 840	162 840			111 158	75 194	MERCEDES
		LD1732700106	44 071	44 071			31 851	23 463	LEON
	LD1800500127	72 731	72 731			60 270	47 218	GETTA	
	LD1910900014	45 040	45 040			0	45 040	CLIO	
	ATTIJARI	513220	57 633	57 633			25 586	14 333	IVECO
		513190	49 700	49 700			22 224	12 472	FLUENCE
		542420	26 007	26 007			13 960	9 086	NEMO
		555640	72 118	72 118			0	0	PASSAT
56870		45 590	45 590			27 200	18 846	FOCUS	
566400		27 620	27 620			16 817	11 809	NEMO	
WIFAK BANK	CONTRAT MOURABHA	0	232 497			0	232 497		
Total 3			940 528	1 173 025			403 627	539 001	
Total Général			9 820 295	14 395 042			7 633 225	12 005 891	

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

Messieurs les Actionnaires de la société « OFFICE PLAST SA »

I- Rapport d'audit sur les états financiers

1- Opinion

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre,Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de la société « Office Plast SA », comprenant le bilan au 31 décembre 2019, ainsi que l'état de résultat, l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, et des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 décembre 2019, ainsi que de la performance financière et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

2- Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

3- Questions clés de l'audit

Les questions clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes dans l'audit des états financiers de la période considérée. Ces questions ont été traitées dans le contexte de notre audit des états financiers pris dans leur ensemble et aux fins

de la formation de notre opinion sur ceux-ci, et nous n'exprimons pas une opinion distincte sur ces questions.

Nous avons déterminé que les questions décrites ci-après constituent les questions clés de l'audit qui doivent être communiquées dans notre rapport.

Valorisation des Immobilisations corporelles

➤ Risques identifiés

La société « Office Plast » a réalisé un investissement d'extension durant l'exercice 2019. Cet investissement consiste à la mise en place d'un ensemble de matériel industriel. Dans ce cadre, la société a supporté des charges relatives à la consommation de matières, de l'énergie, et de main d'œuvre directe pour un montant de 621 500 Dinars.

Conformément à la norme comptable N°5 relative aux immobilisations corporelles le coût total d'une immobilisation corporelle est la contrepartie, monétaire ou autre, cédée pour l'acquérir et de la mettre en état de marche en vue de l'utilisation prévue. Sont inclus dans le coût le prix d'achat, les droits et taxes supportés et non récupérables et les frais directs tels que commissions et frais d'actes, les honoraires des architectes et ingénieurs, les frais de démolition et de viabilisation, les frais de préparation du site, les frais de livraison et de manutention initiaux et les frais d'installation.

Du fait des risques inhérents au respect des critères d'incorporation des charges au coût du dit matériel industriel, nous avons considéré que la prise en compte et la valorisation de ces charges au niveau du coût des immobilisations constituait un point clé de l'audit.

➤ Procédures d'audit mises en œuvre face aux risques identifiés

Nos travaux ont consisté principalement à :

- Vérifier la conformité des méthodes de valorisation des coûts d'entrée d'immobilisations aux prescriptions de la Norme Comptable NCT 05 relative aux immobilisations ;
- Apprécier les données et les hypothèses retenues par la Direction pour la détermination de la valeur des charges à incorporer au niveau du coût de ce matériel industriel ;
- Vérifier la répartition des charges incorporées par nature à partir des états analytiques ; et

- Vérifier la valeur à incorporer en fonction des charges réelles consommées et en fonction de leur valorisation.

Le tableau de répartition des charges incorporées se présente comme suit :

Machine	MO : Effectif	Consommation Matière	Energie	Total
Classeur Peronni	2 039	36 914	393	39 346
Rembobiner à grand Vitesse	2 269	10 640	210	13 119
Emb P-Doc	4 371	64 343	249	68 962
Soudure Thermique	1 579	53 270	555	55 404
Injection	37 678	245 196	36 919	319 793
Peroni UFC1	4 066	118 881	1 929	124 876
Totaux	52 001	529 245	40 255	621 500

Valorisation et évaluation des stocks

➤ Risques identifiés

Les Stocks figurent au bilan au 31 Décembre 2019 pour une valeur nette de 10 568 233 DT et représentent l'un des postes les plus importants du bilan (environ 27% du total actifs). Ces stocks sont valorisés au coût d'acquisition pour les matières premières et les pièces de rechange et au coût de production pour les produits finis et semis finis. A la clôture de l'exercice ils sont ramenés à leur valeur de réalisation nette si elle est inférieure au coût. Dans ce cadre, selon la norme comptable N° 4 relative au Stock précise que l'évaluation des matières premières et consommables destinées à être utilisées dans la production à la valeur de réalisation nette est envisagée lorsqu'une baisse des prix des matières premières ou consommables est telle que le coût des produits finis atteint un niveau supérieur à leur valeur de réalisation nette.

La Direction détermine à la clôture, la valeur nette de réalisation des stocks en se fondant sur la moyenne des prix de vente nets pratiqués durant l'exercice, ainsi que sur les perspectives d'écoulement sur le marché, pour les articles en stock à rotation lente. Dans le mesure où les prix de vente moyens se trouvent en dessous de coût de production ou des articles obsolètes ont été identifiés, une provision pour dépréciation des stocks sera constatée.

Du fait des risques inhérents à la majoration ou à la minoration de la valeur des stocks nous avons considéré que la valorisation et l'évaluation des stocks de la société constituent des points clés d'audit.

➤ Procédures d'audit mises en œuvre face aux risques identifiés

Nos travaux ont consisté principalement à :

- Examiner le système d'information et les règles de contrôle interne mis en place par la société en matière de valorisation du stock de matières premières et de pièces de rechange et le cas échéant vérifier l'exactitude du calcul des coûts d'entrée retenus pour un échantillon représentatif de ces stocks.
- Examiner l'exactitude du système de calcul de cout de produits finis et semis finis mis en place par la société, et s'assurer de sa correcte application ;
- Vérifier que la valeur comptable des produits finis est supérieure à la moyenne des prix de vente pour chacun des articles de produits finis ;
- Prendre connaissance et examiner les procédures de contrôle interne mises en place par la société pour identifier l'existence des articles à rotation lente et apprécier les hypothèses retenues par la Direction pour la consommation ou la liquidation des dits articles et juger sur la nécessité de constater une provision pour dépréciation des stocks.
- Prendre connaissance et examiner les procédures de contrôle interne mises en place par la société pour identifier l'existence des articles obsolètes et le cas échéant, constater une provision pour dépréciation des stocks.

4- Paragraphe d'observation

4.1- Nous attirons votre attention sur la note IV des états financiers « les évènements postérieurs à la date de clôture » qui décrit les effets éventuels suite à la survenance de la crise liée au corona virus Covid-19. S'agissant d'un événement non lié aux conditions existant à la date de clôture de l'exercice 2019, l'impact de cette crise n'est pas reflété dans les comptes arrêtés le 31 décembre 2019. Cependant, de tels événements peuvent avoir un effet défavorable sur la situation financière, et les résultats de la société au titre de l'exercice 2020 et les exercices ultérieurs.

Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.

4.2- Nous attirons votre attention sur la note R06 des états financiers « **Dotation aux amortissements et aux provisions** » qui décrit une dotation aux provisions pour risques et charges d'un montant de cent mille Dinars et relatif à la notification des résultats du contrôle fiscal approfondi subi par la société au titre des exercices 2015 à 2017, lesquels ont été contestés par la société dans le cadre d'une réponse formulée en l'objet.

Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.

5-Rapport de gestion

La responsabilité du rapport de gestion incombe à la direction. Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion et nous n'exprimons aucune forme d'assurance sur ce rapport.

En application des dispositions de l'article 266 du Code des Sociétés Commerciales, notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes de la société dans le rapport de gestion par référence aux données figurant dans les états financiers. Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport de gestion semble autrement comporter une anomalie significative. Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans le rapport de gestion, nous sommes tenus de signaler ce fait. Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

6-Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

Le Conseil d'Administration est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément au système comptable des entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'il considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

7-Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit, réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de

fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Une description plus détaillée des responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers se trouve sur le site Web de l'Ordre des Experts comptables de Tunisie, à www.oect.org.tn. Cette description fait partie du présent rapport de l'auditeur.

II- Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les normes publiées par l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

1- Efficacité du système de contrôle interne

En application des dispositions de l'article 266 (alinéa 2) du Code des Sociétés Commerciales et de l'article 3 (nouveau) de la loi n° 94-117 du 14 novembre 1994 telle que modifiée par la loi n° 2005-96 du 18 octobre 2005, nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de la société. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficacité incombent à la direction et au Conseil d'Administration. Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié de déficiences importantes du contrôle interne. Un rapport traitant des faiblesses et des insuffisances identifiées au cours de notre audit a été remis à la direction générale de la société.

2- Conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières à la réglementation en vigueur

En application des dispositions de l'article 19 du décret n°2001-2728 du 20 novembre 2001, nous avons procédé aux vérifications portant sur la conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières émises par la société à la réglementation en vigueur. La responsabilité de veiller à la conformité aux prescriptions de la réglementation en vigueur incombe à la direction. Sur la base des diligences que nous avons estimées nécessaires à mettre en œuvre, nous avons conclu qu'une convention de tenue des comptes en valeurs mobilières émises par la société est établie avec la société MAXULA BOURSE et ce conformément à la réglementation en vigueur.

Tunis, le 27 Août 2020

Le Commissaire Aux Comptes

Rachid NACHI

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES AU TITRE DE
L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019**

Messieurs les actionnaires de la société « OFFICE PLAST SA »

En application des dispositions des articles **200 (nouveau) et suivants** et de l'article **475** du Code des Sociétés Commerciales, nous reportons ci-dessous sur les conventions et opérations visées par 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- Conventions et opérations nouvellement autorisées (autres que les rémunérations des dirigeants)

Votre Conseil d'Administration nous a tenus informés des conventions et opérations suivantes nouvellement conclues au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2019 :

- I.** La société « **Office Plast SA** » a procédé à l'acquisition de 150 000 actions qui représentent 15% du capital de la société « **NEW BOX TUNISIA** » dont laquelle le Président-Directeur général de la société « **Office Plast SA** » détient une participation. Cette convention a été autorisée par le Conseil d'Administration du 20 Novembre 2019.
- II.** La société « **NEW BOX TUNISIA** » a reçu un virement auprès de la société « **Office Plast SA** » pour un total de 16 951 Dinars. Le solde de ce compte s'élève au 31/12/2019 à 16 951 Dinars. Cette transaction n'a pas fait l'objet d'une convention.

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

Votre Conseil d'Administration nous a tenus informés des conventions et opérations conclues au cours des exercices antérieurs et dont l'effet s'est poursuivi au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2019 :

- I. La société « Office Plast SA » s'est portée garant à la société « **Office Store SARL** » pour contracter un emprunt auprès d'Attijari Bank pour un montant en principale de 500 000 Dinars. Cette convention a été autorisée par le Conseil d'Administration du 18 Novembre 2018.
- II. La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2019 à la société « **GMT SARL** » des ventes pour un montant de **67 027** Dinars en TTC. Le compte client « **GMT SARL** » est soldé à la clôture de l'exercice 2019.
- III. La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2019 à la société « **Office Store SARL** » des ventes pour un montant de **138 456** Dinars en HT. Le solde comptable du compte client à la clôture de l'exercice 2019 s'élève à **10 261** Dinars.
- IV. La société « **GLS.B** » a facturé au cours de l'exercice 2019 à la société « **Office Plast SA** » un montant de **304 414** Dinars. Le solde comptable du compte fournisseur à la clôture de l'exercice 2019 s'élève à **147 359** Dinars.
- V. La société « **Assurance AMI SA** » a facturé au cours de l'exercice 2019 à la société « **Office Plast SA** » un montant de **10 925** Dinars. Le solde comptable du compte fournisseur à la clôture de l'exercice 2019 est soldé.
- VI. La société « **Office Plast SA** » a procédé à l'achat auprès de la société « **Office Store SARL** » des marchandises pour un montant de **31 193** Dinars Le solde comptable du compte fournisseur « **Office STORE SARL** » à la clôture de l'exercice 2019 s'élève à - **42 077** Dinars.
- VII. La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2019 à la société « **Office Distribution SARL** » des ventes pour un montant de **37 735** Dinars. Le solde comptable du compte client à la clôture de l'exercice 2019 s'élève à **44 906** Dinars.
- VIII. La société « **Office Plast SA** » a procédé à l'achat auprès de la société « **Office Distribution SARL** » des marchandises pour un montant de **4 339** Dinars. Le solde comptable du compte fournisseur à la clôture de l'exercice 2019 s'élève à - **1 094** Dinars.
- IX. Le solde du compte courant actionnaire « **Office PAP** » est débiteur de **7 359** Dinars à la clôture de l'exercice 2019 est demeure non mouvementé durant cet exercice.
- X. Le solde du compte courant actionnaire « **Office Plast Traiding** » enregistré dans son Crédit un virement pour un montant de **25 000** Dinars. Ainsi le solde de ce compte est créditeur de **24 942** Dinars à la clôture de l'exercice 2019.

Solde 31/12/2018	Remboursement 2019	Alimentation 2019	Paiement pour compte	Solde au 31/12/2019
58	0	25 000	0	24 942

Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. En 2019, les charges financières comptabilisées à ce titre s'élèvent à **1 186** Dinars.

- I. Le compte courant actionnaire « **Office DistributionSARL** » a fait l'objet des mouvements suivants :

Solde 31/12/2018	Remboursement 2019	Alimentation 2019	Paiement pour compte	Solde au 31/12/2019
221 516	140 000	0	574	82 090

Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. En 2019, les produits financiers comptabilisés à ce titre s'élèvent à **12 097** Dinars. Ainsi le compte actif enregistrant ces intérêts s'élève à **21 377** Dinars à la clôture de l'exercice

- II. Le compte courant actionnaire « **Office Store SARL** » a fait l'objet des mouvements suivants :

Solde 31/12/2018	Remboursement 2019	Alimentation 2019	Paiement pour compte	Solde au 31/12/2019
600 225	480 000	360 000	0	480 225

Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. En 2019, les produits financiers comptabilisés à ce titre s'élèvent à **62 045** Dinars. Ainsi le compte actif enregistrant ces intérêts s'élèvent à **87 640** Dinars à la clôture de l'exercice

Cette convention a été approuvée par l'Assemblée Général Ordinaire du 13 Juin 2019 et elle n'a pas encore fait l'objet d'une convention signée par les parties.

- III. La société « **Office Plast SA** » a constaté au cours de l'exercice 2019 des produits à recevoir relatifs aux frais de gestion de la société « **Office distributionSARL** » relatifs à l'exercice 2019 pour un montant de **40 000** Dinars.

- XI. Au cours de l'exercice 2018 ; la société « OFFICE PLAST SA » a procédé à la refacturation à l'identique, à la société « OFFICE DISTRIBUTION SARL », la charge qu'elle a supportée durant l'exercice 2017 au titre de la gestion administrative, de loyer et transport pour le compte de la société « OFFICE DISTRIBUTION SARL ». A ce titre le

montant brut refacturé est de 33 682 Dinars. Cette créance demeure non encore payée à la clôture de l'exercice 2019

XII. Le solde du compte « **MAXULA GESTION** » s'élève au 31/12/2019 – **71 436** Dinars se rapportant à la facturation des commissions d'étude et de mise en place relative à la participation à l'augmentation de capital de la société « **Office Plast SA** »

XIII. Les emprunts conclus au cours des exercices antérieurs se présentent comme suit :

Banques	N° du contrat	Principal	Restant dû
			2019
ATTIJARI	CMT500583	1 500 000	1 066 802
ATTIJARI	CMT516592	1000 000	710 650
ATTIJARI	CMT584668 (*)	1 000 000	1 000 000
ATTIJARI	CMT591146 (*)	1000 000	1 000 000
Total			3 777 752

(*) Délai de grâce 2 ans

XIV. Les contrats de location financement conclus au cours des exercices antérieurs se présentent comme suit :

Banques	N° du contrat	Restant dû
		2019
ZITOUNA	LD14	455 079
ZITOUNA	LD1520100094	12 041
ATTIJARI	513190 fluence	12 472
ATTIJARI	513220 IVECO	14 333
ATTIJARI	542420 NEMO	9 086
ATTIJARI	562870 FOCUS	18 845
ATTIJARI	566400 NEMO	11 808
IJARA	LD14	4 348
IJARA	LD1602800036	10 409
IJARA	LD14	184 508
IJAR	LD1910900014-CLIO	39 479

C- Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

I- Les obligations et engagements envers les dirigeants tels que visés à l'article 200 (nouveau) II § 5 du code des sociétés commerciales se détaillent comme suit :

- La rémunération du Président Directeur Général est fixée par décision du Conseil d'Administration du 01 juin 2018, cette rémunération est composée de :
- Un salaire net mensuel de 12.000 Dinars ;
- Une prime annuelle de 3% sur les bénéfices nets de l'exercice ;

Prise en charge de la cotisation CNSS ainsi que la redevance de compensation de 1% ; et

- Mise à disposition d'une voiture de fonction avec des bons de carburant d'un montant de 250 litres par mois.

II- Les obligations et engagements de la société « **Office Plast SA** » envers ses dirigeants, tels qu'ils ressortent des états financiers pour l'exercice clos le 31 DÉCEMBRE 2019, se présentent comme suit (en Dinars) :

	PDG	
	Charges de l'exercice	Passif au 31/12/2019
Avantages à court terme (*)	277 108	13 540
Prise en charge CNSS	11 941	3 079
TOTAL	289 049	16 619

() Inclut une prime au titre de l'exercice 2018 pour un montant de 59 882 Dinars.*

Par ailleurs et en dehors des opérations précitées, nos investigations ne nous ont pas permis de déceler d'autres conventions entrant dans le cadre des dits articles

Tunis, le 27 Août 2020

Le Commissaire Aux Comptes

Rachid NACHI