

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INDIVIDUELS

Société OFFICE PLAST.SA

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

La société Office Plast publie, ci-dessous, ses états financiers individuels arrêtés au 31 décembre 2023 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire statuant sur l'exercice 2023. Ces états sont accompagnés du rapport du commissaire aux comptes, M Ilyes MAATKI (Société d'expertise comptable Univers Audit).

BILAN
Exercice clos au 31/12/2023
(Exprimé en Dinars tunisiens)

ACTIFS	Note	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022 Retraité (*)
<i>ACTIFS NON COURANTS</i>				
<i>Actifs Immobilisés</i>				
Immobilisations incorporelles	AC01	676 278	671 010	671 010
Moins : Amortissements	AC02	-329 145	-203 793	-203 793
Immobilisations corporelles	AC03	28 348 459	24 656 612	24 656 612
Moins : Amortissements	AC04	-12 103 913	-10 287 618	-10 287 618
Immobilisations financières	AC05	801 764	2 254 141	2 254 141
<i>Total des actifs immobilisés</i>		<i>17 393 444</i>	<i>17 090 352</i>	<i>17 090 352</i>
Autres actifs non courants	AC06	220 687	9 568	9 568
<i>Total des actifs non courants</i>		<i>17 614 131</i>	<i>17 099 920</i>	<i>17 099 920</i>
<i>ACTIFS COURANTS</i>				
Stocks	AC07	13 133 753	15 860 999	15 860 999
Moins : provisions	AC08	-164 573	-146 071	-146 071
Clients et comptes rattachés	AC09	10 707 016	8 763 008	8 763 008
Moins : provisions	AC10	-1 056 400	-992 996	-992 996
Autres actifs courants (*)	AC11	3 625 946	3 018 831	3 434 408
Moins : provisions	AC12	-111 350	-111 350	-111 350
Liquidités et équivalents de liquidités	AC13	644 834	1 229 325	1 229 325
<i>Total des actifs courants</i>		<i>26 779 225</i>	<i>27 621 746</i>	<i>28 037 324</i>
TOTAL DES ACTIFS		<u>44 393 356</u>	<u>44 721 666</u>	<u>45 137 244</u>

(*) Les données de l'exercice 2022 ont été retraités pour des besoins de comparabilité (voir note IV notes aux états financiers)

BILAN
Exercice clos au 31/12/2023
(Exprimé en Dinars tunisiens)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

	Note	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022 Retraité (*)
Capitaux propres				
Capital social	CP01	14 662 164	14 662 164	14 662 164
Réserves	CP02	868 495	858 537	858 537
Primes d'émission	CP03	4 316 892	4 316 892	4 316 892
Autres capitaux propres (*)	CP04	799 587	691 930	983 071
Résultats reportés (*)	CP05	189 199	66 604	25 760
Modification comptable (*)		52 449	0	0
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		20 888 786	20 596 128	20 846 425
Résultat de l'exercice	CP06	187 966	132 553	179 199
Total des capitaux propres avant affectation		21 076 753	20 728 681	21 025 624
Passifs				
<u>PASSIFS NON COURANTS</u>				
Emprunts	P01	6 520 448	5 471 389	5 471 389
Provisions	P02	81 500	269 511	269 511
Total des passifs non courants		6 601 948	5 740 900	5 740 900
<u>PASSIFS COURANTS</u>				
Fournisseurs et comptes rattachés	P03	2 520 648	4 656 626	4 656 626
Autres passifs courants (*)	P04	1 860 466	1 623 811	1 742 445
Autres passifs financiers	P05	11 078 356	10 386 854	10 386 854
Concours bancaires	P06	1 255 186	1 584 794	1 584 794
Total des passifs courants		16 714 656	18 252 085	18 370 721
Total des passifs		23 316 604	23 992 985	24 111 620
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		<u>44 393 356</u>	<u>44 721 666</u>	<u>45 137 244</u>

(*) Les données de l'exercice 2022 ont été retraités pour des besoins de comparabilité (voir note IV notes aux états financiers)

ETAT DE RÉSULTAT
Exercice clos au 31/12/2023
(Exprimé en Dinars tunisiens)

	<i>Note</i>	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022 Retraité (*)
<i>Produits d'exploitation</i>				
Revenus	R01	31 534 021	34 026 221	34 026 221
Autres produits d'exploitation (*)	R02	134 066	58 141	109 970
<i>Total des produits d'exploitation</i>		31 668 087	34 084 362	34 136 191
<i>Charges d'exploitation</i>				
Variation des stocks des produits finis et des encours	R03	133 649	-1 257 714	-1 257 714
Achats d'approvisionnement consommés	R04	18 770 009	21 276 583	21 276 583
Charges de personnel	R05	2 611 955	2 739 362	2 739 362
Dotations aux amortissements et aux provisions	R06	2 048 828	2 024 007	2 024 007
Autres charges d'exploitation	R07	6 283 581	7 032 433	7 032 433
<i>Total des charges d'exploitation</i>		29 848 022	31 814 671	31 814 671
<i>Résultat d'exploitation</i>		1 820 065	2 269 691	2 321 520
Charges financières nettes	R08	-2 348 557	-2 029 764	-2 029 764
Produits des placements	R09	825 730	758	758
Autres gains ordinaires	R10	184 480	91 132	91 132
Autres pertes ordinaires	R11	-252 371	-153 373	-153 373
<i>Résultat des activités ordinaires avant impôt</i>		229 347	178 444	230 273
Impôt sur les bénéfices (*)		-41 381	-45 891	-51 074
<i>Résultat des activités ordinaires après impôt</i>		187 966	132 553	179 199
Éléments extraordinaires (gains/pertes)		0	0	0
<i>Résultat net de l'exercice</i>		187 966	132 553	179 199
Effet des modifications comptables (net d'impôt)		52 449	0	0
<i>Résultats après modifications comptables</i>		240 415	132 553	179 199

(*) Les données de l'exercice 2022 ont été retraités pour des besoins de comparabilité (voir note IV notes aux états financiers)

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

Arrêté au 31 décembre 2023

(Unité : en Dinars Tunisiens)

	NOTE	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022 Retraité (*)
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u>				
Résultat net (*)		187 966	-132 553	179 199
Ajustement pour :				
*Amortissements et provisions	R06	2 048 828	2 024 007	2 024 007
*Variations des :				
Stocks	F01	2 727 246	-5 132 682	-5 132 682
Créances	F02	-1 944 008	-60 619	-60 619
Autres actifs courants	F03	-607 116	485 057	69 479
Fournis/Autre PC	F04	-1 899 324	875 406	986 780
Autres actifs non courants	AC06	-321 517	-9 500	-9 500
*Plus ou moins-values de cession immobilisations corporelles		-26 652	-31 000	-31 000
*Plus ou moins-values de cession immobilisations financières		-825 000	0	0
*Ajustement débiteurs divers (cessions titres)		800 000	0	0
Quotte part de subvention inscrite aux comptes de résultats ()	R02	-131 654	-53 555	-105 384
*Intérêts courus		- 4 507	- 14 728	-14 728
*Ajustement des décaissements sur comptes courants actionnaires		1 151	289 940	289 940
Ajustement variation comptes subvention à recevoir ()		415 578	0	415 578
*Ajustement variation comptes fournisseurs d'immobilisation			-30 000	-30 000
*Ajustement variation modification comptables		-123 819	0	-106 191
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation		297 175	-1 525 121	-1 525 121
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u>				
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		-1 692 107	-2 513 093	-2 513 093
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles		26 652	31 000	31 000
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières		-47 623	-23 370	-23 370
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières		1 525 000	0	0
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		-188 079	-2 505 463	-2 505 463
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>				
Encaissement d'emprunt		2 000 000	42 081 867	42 081 867
Remboursement d'emprunt		-2 362 829	-40 968 035	-40 968 035
Encaissement comptes courants actionnaires		300 000	50 060	50 060
Décaissement comptes courants actionnaires		-301 151	-340 000	-340 000

Encaissement des subventions		-	434 456	434 456
Flux de trésorerie affectés aux activités de financement		-363 980	1 258 348	1 258 348
Variation de la trésorerie		-254 884	--2 772 236	-2 772 236
Trésorerie au début de l'exercice	F06	-355 468	2 416 768	2 416 768
Trésorerie à la clôture de l'exercice	F07	-610 352	-355 468	-355 468

(*) Les données de l'exercice 2022 ont été retraitées pour des besoins de comparabilité (voir note IV notes aux états financiers)

Soldes Intermédiaires de Gestion

Exercice clos au 31/12/2023

(Exprimé en dinars tunisiens)

Produits	2023	2022	Charges	2023	2022	Soldes	2023	2022
Revenus et autres produit exploitation	31 534 021	34 026 221	Stockage ou Déstockage de production	0	0			
Production stockée	-133 649	1 257 714						
Total	31 400 372	35 283 935	Total	0	0	Production	31 400 372	35 283 935
Production	31 400 372	35 283 935	Achats consommés	18 770 009	21 276 583	Marge / coût matières	12 630 363	14 007 351
Marge sur coût matières	12 630 363	14 007 351						
Subvention d'exploitation	2 411	4 586	Autres charges externes	6 154 883	7 228 677			
Total	12 632 774	14 011 937	Total	6 154 883	7 228 677	Valeur ajoutée brute	6 477 891	6 783 261
Valeur ajoutée brute	6 477 891	6 783 261	Impôts et taxes	128 698	50 740			
			Charges de personnel	2 611 955	2 739 362			
	6 477 891	6 783 261	Total	2 740 653	2 790 102	Excédant brut	3 737 239	3 993 159
Excédent brut d'exploitation	3 737 239	3 993 159						
Autres produits ordinaires	184 480	91 132	Autre charges ordinaires	252 371	153 373			
Produits financiers	825 730	758	Charges financières	2 348 557	1 782 780			
Reprise sur provisions	199 606	145 746	Dot° aux amort et aux prov.	2 248 435	2 169 752			
Quotes-parts sub d'invest insc. au RT	131 655	53 555	Pertes ordinaires					
Transfert de charges	0	0	Impôts sur le résultat ordinaire	41 381	45 891			
Total	5 078 709	4 284 350	Total	4 890 743	4 151 797	Résultat des activités ordinaires	187 966	132 553
Résultat positif des activités ordinaires	187 966	132 553	Rt négatif des activités ordinaires	0	0	0	0	0
Effet positif des modifications comptables	52 449	0	Effet négatif des modifications comptables	0	0	Résultat net après modifications comptables	240 415	132 553
Total	240 415	132 553	Total	0	0	Résultat net après MC	240 415	132 553

NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS ARRÊTES AU 31/12/2023

I- Présentation de la Société

La société OFFICE PLAST S.A est une société anonyme de droit tunisien, constituée courant le mois de février 2006 avec un capital initial d'un montant de 600 000 dinars qui a été porté à la suite de plusieurs augmentations de capital à un montant de 14 662 164 dinars.

La société a pour objet la fabrication des 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.

Au 31/12/2023 la structure de capital se détaille comme suit :

<i>Actionnaire</i>	<i>Quantité</i>	<i>VN</i>	<i>%</i>
ATD SICAR	4 148 304	1	28,29%
ABID YASSINE	3 051 493	1	20,81%
FCPR MAXULA JASMIN	1 378 248	1	9,40%
MAXULA BOURSE	901 359	1	6,15%
ASSURANCES MULTIRISQUES ITTIHAD	769 179	1	5,25%
FCPR MAX ESPOIR	768 970	1	5,24%
FCPR MAXULA CROISSANCE ENTREPRISE	651 274	1	4,44%
WIFAK SICAR	371 939	1	2,54%
SICAR INVEST	359 448	1	2,45%
GLSB	330 720	1	2,26%
BRIGNONE VALERIE LUCETTE JOSETTE	326 607	1	2,23%
BRIGNONE LAURENT	326 607	1	2,23%
MATMATI MOURAD	316 962	1	2,16%
FCP CEA MAXULA	150 236	1	1,02%
SEIGLE EP BRIGNONE ANNIE LUCETTE GABRIELLE	810818	1	5,04%
TOATL	14 662 164	1	100%

La société OFFICE PLAST S.A ne détient aucune action propre.

II- Principes et méthodes comptable

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 ; et
- 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 :

- Convention du coût historique ;
- Convention de la périodicité ;
- Convention de rattachement des charges aux produits ;
- Convention de prudence ; et
- Convention de permanence des méthodes

Les principales méthodes comptables adoptées par la société « OFFICE PLAST S.A» 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 selon la méthode linéaire aux taux suivants :

* Logiciels	3 ans	33%
* Sites web	3 ans	33%

B. Immobilisations corporelles :

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

* Constructions	20 ans	5%
* Matériels industriels	10 ans	10%
* Outillage industriels	10 ans	10%
* Matériels de transport	5 ans	20%
* Matériels informatiques	3 ans	33%
* Installations générales	10 ans	10%
* Equipements de bureau	5 ans	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 versés. 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 relatives aux placements.

E. Stocks :

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

Les stocks de produits finis sont évalués conformément à la norme comptable N° 4 « 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 relatives aux subventions.

IV- Modifications comptables

Au cours de l'exercice 2023, il a été procédé à la prise en compte :

- D'une subvention d'investissements d'un montant de 415 578 Dinars dont la décision d'octroi a été obtenue en 2019 ainsi qu'une quote de part d'amortissements y relative pour un montant de 176 268 Dinars.
- D'une dette fiscale de 106 191 Dinars se rapportant à la correction de la charge d'impôt sur le bénéfice de l'exercice 2018.

Les ajustements ci-dessus présentés ont été imputé en augmentation des capitaux propres d'ouverture de l'exercice 2023 pour un montant net d'impôt de 52 449 dinars.

Pour des besoins de comptabilité, les données de l'exercice 2022 ont fait l'objet de retraitements en proforma ce qui a eu pour effet la présentation d'une modification comptable en augmentation de capitaux propres dudit exercice de 52 449 Dinars ainsi que le rubriques « Etat subvention à recevoir », « Etat impôts et taxes », « Autres capitaux propres », « Résultat reportées » et « Impôts sur les sociétés ».

V- Evénements postérieurs à la date de clôture

Aucun événement post clôture de nature à alerter la fiabilité des présents états financiers ne s'est produit entre la date de clôture de l'exercice et la date où ces derniers ont été autorisés pour publication par le Conseil d'Administration.

VI- Informations détaillées

ACTIFS

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

Le solde net de cette rubrique s'élève à 16 591 679 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	Valeurs Bruts au 31/12/2022	Acquisition /Reclassement	Cession/Re classement	Valeurs Bruts au 31/12/2023	Amortissements cumulés 31/12/2022	Amort / Cessions	Dotations de l'exercice	Amortissements cumulés 31/12/2023	VCN 2023
<u>Immobilisations incorporelles</u>									
* Sites web	19 400	0	0	19 400	-19 400	0	0	-19 400	0
* Logo	481	0	0	480	-481	0	0	-480	0
* Concessions, Marques et Brevets	261 102	0		261 102	0		-52 220	-52 220	208 882
* Logiciels	390 027	5 268	0	395 295	-183 913	0	-73 132	-257 045	138 250
Total Immobilisations incorporelles	671 010	5 268	0	676 278	-203 793	0	-125 352	-329 145	347 132
<u>Immobilisations corporelles</u>									
Terrains	1 220 265	0	0	1 220 265	0	0	0	0	1 220 265
Constructions	4 371 996	0	0	4 371 996	-1 414 811	0	-218 598	-1 633 411	2 738 584
Matériel Industriel	12 424 229	842 279	0	13 266 508	-6 343 869	0	-1 151 212	-7 495 081	5 771 426
Outillage industriel	296 579	88 382	0	384 961	-99 887	0	-34 031	-133 918	251 043
Matériel de transport	74 800	0	-58 500	16 300	-74 800	58 500	0	-16 300	0
Matériel Informatique	307 500	36 269	0	343 768	-241 657	0	-41 016	-282 673	61 095
Installations générales, agencements divers	2 592 182	400 457	0	2 992 639	-1 043 455	0	-335 541	-1 378 994	1 613 645
Installations générales Projet fluide-sécurité usine 1	554 442	0	0	554 442	-1 283	0	1 283	0	554 442
Équipement de bureau	255 812	14 812	0	270 624	-139 246	0	-24 341	-163 587	107 036
Immobilisations à statut juridique particulier	1 294 612	55 914	-44 388	1 306 138	-928 610	44 388	-115 725	-999 947	306 191
Immobilisation en cours	1 264 197	2 356 622	0	3 620 819	0	0	0	0	3 620 819
Total Immobilisations corporelles	24 656 612	3 794 735	-102 888	28 348 459	-10 287 618	102 888	-1 919 183	-12 103 913	16 244 547
Total	25 327 622	3800 003	-102 888	29 024 737	-10 491 411	102 888	-2 044 535	-12 433 058	16 591 679

AC05 : Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique s'élève à 801 764 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Titres de participation (*)	650 000	2 150 000
Autres créances non courantes	43 000	0
Dépôts et caution versés	108 764	104 141
Total	801 764	2 254 141

(*) Les titres de participation sont comptabilisés initialement au coût, frais d'acquisition exclus. À la date de clôture, ils sont évalués à leur valeur d'usage (déterminée en fonction de plusieurs critères tels que la valeur de marché, l'actif net, les résultats et les perspectives de rentabilité de la société émettrice, la conjoncture économique et l'utilité procurée à la société Office Plast). Les moins-values par rapport au coût font l'objet de provisions pour dépréciation ; les plus-values ne sont pas prises en compte en résultat. Les dividendes relatifs aux titres de participation sont comptabilisés en produits sur la base de la décision de l'assemblée générale statuant sur la répartition des résultats de la société dans laquelle la participation est détenue.

Au 31 décembre 2023 les titres de participation s'élèvent à 650 000 dinars se détaillant comme suit :

Participation	% de détention	Valeur brute au 31/12/2023	Valeur brute au 31/12/2022
Office Store SARL	37%	370 000	370 000
Office Distribution SARL	56%	280 000	280 000
New Box Tunisia	15%	0	1 500 000
Total		650 000	2 150 000

AC06 : Autres actifs non courants

Le solde net de cette rubrique s'élève à 220 687 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant comme suit :

Libelle	31/12/2022	Résorption 2023	Acquisitions 2023	31/12/2023
Frais préliminaires	9 559	3 226	0	6 333
Charges à répartir	9	-107 172	321 517	214 354
Total	9 568	-103 946	321 517	220 687

AC07&AC08 : Stocks

Le solde net de cette rubrique s'élève à 12 969 180 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant comme suit :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Stocks matières premières	3 911 052	4 776 596
Stocks pièces de rechanges	511 098	555 463
Stocks produits finis	3 646 513	3 780 162
Produits semi finis	5 065 090	6 748 778
Total Brut	13 133 753	15 860 999
Provision	-164 573	-146 071
Total Net	12 969 180	15 714 928

AC09&AC10 : Clients et comptes rattachés

Le solde net de cette rubrique s'élève 9 650 615 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Clients collectifs locaux	7 650 506	4 550 735
Clients collectifs étrangers	1 925 109	3 216 126
Clients effets à recevoir	75 000	3 151
Clients douteux ou litigieux	1 056 400	992 996
Total Brut	10 707 015	8 763 008
Provision	-1 056 400	-992 996
Total Net	9 650 615	7 770 012

AC11&AC12 : Autres actifs courants :

Le solde de cette rubrique s'élève à 3 514 598 DT au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022 RET
Consignations compagnie	167 746	55 267	55 267
Fonds de garantie FACTORING	7 131	352 060	352 060
Fournisseurs avances et acomptes	0	98 663	98 663
Avances fournisseurs d'immobilisations	43 288	43 288	43 288
Personnel avances et acomptes	168 678	128 420	128 420
Personnels rémunérations dues	0	7 364	7 364
Etat crédit IS	706 380	699 999	699 999
Etat crédit de TVA à reporter	274 292	597 933	597 933
Compte courant-PAP	7 359	7 359	7 359
Compte courant-OFFICE STORE	805 000	805 000	805 000
Autres débiteurs divers	800 000	0	0
Etat subvention à recevoir	415 578	0	415 578
Intérêts courus-Comptes C associés	57 981	60 593	60 593
Produits à recevoir	40 000	69 751	69 751
Charges constatées d'avance	94 386	88 002	88 002
Compte d'attente	38 129	5 132	5 132
Total Brut	3 625 946	3 018 831	3 434 408
Provisions / Fournisseurs débiteurs	-43 287	-43 287	-43 287
Provisions / Autres actifs courants	-68 063	-68 063	-68 063
Total Net	3 514 598	2 907 481	3 323 058

AC13 : Liquidités et équivalents de liquidités :

Le solde de cette rubrique s'élève à 644 834 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant comme suit :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Chèques en coffre	139 654	783 117
Banques	503 701	443 834
Caisse	1 479	2 374
Total	644 834	1 229 325

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. (*)	QP Subvention d'invest	Prime d'émission	Résultats reportés	Modificat° comptables	Résultat de l'exercice	Total
Situation au 31/12/2022	14 662 164	858 537	1 325 329	-633 398	4 316 892	66 604	0	132 553	20 728 681
*Affectation des résultat	0	0	0	0	0	132 553	0	-132 553	0
*Réserves Légales	0	9 958	0	0	0	-9 958	0	0	0
*Subvention d'investissement	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Part des sub. D'invest. Inscrites en RT	0	0	0	-131 655	0	0	0	0	-131 655
*Correction erreur comptable impôt sur les sociétés	0	0	0	0	0	0	-106 191	0	-106 191
* Correction erreur comptable subvention	0	0	415 578	-176 267	0	0	176 267	0	415 578
*Correction erreur comptable subvention effet impôt	0	0	0	0	0	0	-17 627	0	-17 627
* Résultat de l'exercice	0	0	0	0	0	0	0	187 966	187 966
Situation au 31/12/2023	14 662 164	868 495	1 740 907	-941 320	4 316 892	189 199	52 449	187 966	21 076 753

Le résultat par action se présente comme suit :

Désignation	31/12/2023	31/12/2022
Nombre d'action	14 662 164	14 662 164
Valeur nominale	1	1
Bénéfice	187 966	132 553
Bénéfice par action	0.013	0.009

P01 : Emprunts

Le solde de cette rubrique s'élève à 6 520 448 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Emprunt IJARA- CLIO	0	2 919
Emprunt ATTIJARI - 1 300 000 Dinars	591 486	784 420
Emprunt BFPME -700 000	223 622	340 286
Emprunt IJARA - LD2007800039	2 781	18 279
Emprunt ATTIJARI -1 723 000	0	373 824
Emprunt ATTIJARI - 2 000 000	460 096	879 224
Emprunt WIFAK.COVID19 - 1 043 020 Dinars	2 014 898	2 546 351
Emprunt IJARA - PASSAT DGA	31 338	54 744
Emprunt ATTIJARI - 2 HONDA CITY	28 093	52 778
Emprunt ATTIJARI LEASING -SUNGYONG	66 037	90 906
Emprunt WIFAK -TERRAIN HIA	155 891	180 669
Emprunt ATTIJ LEA -COMPRESSEUR PARENIN	58 993	78 584
Emprunt ATTIJ LEASING -IVECO 9041 TU 231	51 351	68 405
Emprunt ATTIJ LEASING 818740 SYS DOSAGE	49 234	0
Emprunt WIFAK N°338710 CPP PACK MACHINE	1 109 336	0
Emprunt WIFAK ETRENA	588 569	0
Emprunt IJARA WIFAK N°334700 P PARTNER	38 722	0
EMPRUNT CC BH EQUITY	1 050 000	0
Total	6 520 448	5 471 389

P02 : provisions

Le solde de cette rubrique s'élève à 81 500 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Provisions pour risques	81 500	269 511
Total	81 500	269 511

P03 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 520 648 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Fournisseurs locaux d'exploitations	814 476	1 760 207
Fournisseurs étrangers	139 304	1 218 370
Fournisseurs effet à payer	1 314 967	1 364 572
Fournisseurs locaux d'immobilisations	187 101	187 101
Fournisseurs étrangers d'immobilisations	34 144	34 144
Fournisseurs d'immob° - Retenues de garantie	4 084	4 084
Fournisseurs - factures non parvenues	26 571	88 148
Total	2 520 648	4 656 626

P04 : Autres passifs courants

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 860 466 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022 RET
Clients créditeur	372	70 968	70 968
Rémunérations due au personnel	32 558	14 188	14 188
Provision pour congés à payer	231 820	337 489	337 489
Receveur des finances	597 260	168 949	287 583
Parties liées CCA Office Distribution	7 910	7 910	7 910
Dividendes à distribuer	6 304	6 304	6 304
Charges à payer	761 168	723 144	723 144
CNSS	182 671	241 305	241 305
Provisions pour risques et charges	15 651	15 651	15 651
Compte courant Office Plast Trading	24 752	24 752	24 752
Compte courant - NEW BOX	0	1 151	1 151
Produits constatés d'avance	0	12 000	12 000
Total	1 860 466	1 623 811	1 742 445

P05 : Autres passifs financiers

Le solde de cette rubrique s'élève à 11 078 356 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Echéance à moins d'un an crédit - IJARA IVECO	1	1
Echéance à moins d'un an crédit -IJARA GETTA	0	237
Echéance à moins d'un an IJARA LD1910900014	2 919	10 836
Echéance à moins d'un an crédit -ATTIJ 1 300Dinars	192 934	189 624
Echéance à moins d'un an crédit -BFMPE 700 000	116 664	126 386
Echéance à moins d'un an IJARA LD2007800039	15 498	13 651
Echéance à moins d'un an crédit - ATTIJARI 1 723	373 824	459 698
Echéance à moins d'un an WIFAK COVID 3 000 000	534 596	437 357
Echéance à moins d'un an crédit- Mise à niveau 1 000	0	221 926
Echéance à moins d'un an crédit - IJARA PASSAT	23 406	20 618
Echéance à moins d'un an -ATTIJ HONDA CITY	24 685	21 690
Echéance à moins d'un an ATTIJARI SUNGYONG	24 869	21 905
Echéance à moins d'un an crédit TERRAIN HIA	24 777	22 369
Echéance à moins d'un an ATTIJARI COMPRESS	19 592	17 258
Echéance à moins d'un an crédit - ATTIJARI 2 000	419 128	382 174
Echéance à moins d'un an crédit - ATTIJARI IVECO	17 054	15 022

Echéance à moins d'un an crédit – ATTIJARI LEASING 818740 SYSTEME	10 897	0
Echéance à moins d'un an crédit-IJARA WIFAK ETRENA	122 585	0
Echéance à moins d'un an crédit-IJARA WIFAK 334700 PEUGEOT	8 992	0
Echéance à moins d'un an crédit-EMPRUNTS ECHUS ET IMPAYES	525 326	0
Financements crédit de trésorerie	7 994 145	7 795 131
Financements de stocks	560 000	560 000
Intérêt courus	66 463	70 971
Total	11 078 356	10 386 854

P06 : Concours bancaires

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 255 186 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Banque ZITOUNA	0	164 903
STB ELJAZIRA CAUTION	287	287
STB Cite des sciences TND	565 007	1 060 588
Attijari TND 27484 674 27	689 893	359 016
Total	1 255 186	1 584 794

ETAT DE RESULTAT

R01 : Revenus

Le solde de cette rubrique s'élève à 31 534 021 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Ventes produits finis18%	14 868 058	13 807 418
Ventes exonères Fini	131 048	178 545
Ventes produits finis export	16 415 232	20 144 440
Ventes produits finis GMT	247 858	172 186
Rabais, remises., ristournes. Accordés CA local	13 241	-9 555
Rabais, remises., ristournes. Accordés CA export	-141 416	-266 813
Total	31 534 021	34 026 221

R02 : Autres produits d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'élève à 134 066 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022 retraité
QP- des Subv Inv inscrites au résultat	131 655	53 555	105 384
Produit des subventions d'exploitations	2 411	4 586	4 586
Total	134 066	58 141	109 970

R03 : Variation de stocks

Le solde de cette rubrique s'élève à 133 649 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Variation stocks des produits finis et semi-finis	133 649	-1 257 714
Total	133 649	-1 257 714

R04 : Achats d'approvisionnement consommés

Le solde de cette rubrique s'élève à 18 770 009 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Achats matières premières locales	2 293 280	4 898 102
Achats matières premières étrangères	10 983 581	16 175 177
Frais sur achats étrangères	724 354	950 367
Variation de stocks	2 593 597	-3 874 968
Emballages	575 919	878 832
Pièces de rechanges	222 625	342 809
Électricité	1 102 650	1 228 930
Eaux	44 106	27 760
Carburant	206 719	309 356
Autres achats	498 424	340 218
Transferts de charge	-475 246	0
Total	18 770 009	21 276 583

R05 : Charges du personnel

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 611 955 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Salaires et Compléments de salaires	2 359 310	2 278 700
Charges sociales légales	365 752	403 347
Congés à payer	-101 483	52 706
Primes de rendements	-11 624	4 609
Total	2 611 955	2 739 362

R06 : Dotation aux amortissements et aux provisions

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 048 828 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Dotation aux amort des immobilisations Incorp	125 353	5 806
Dotation aux amort des immobilisations Corp.	1 919 182	1 855 089
Dotation aux provisions pour risque et charges	0	111 500
Dotation aux provisions des stocks	18 502	99 090
Dotation aux provisions des clients douteux	75 000	73 200
Dotation aux résorption charges à répartir	110 398	25 067
Reprise / Provision créances douteuses	-11 595	-26 298
Reprise des provisions sur risque et charges	-188 011	-119 447
Total	2 048 828	2 024 007

R07 : Autres charges d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'élève à 6 283 581 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Sous-traitance générale	3 538 258	3 595 680
Charges locatives	35 464	52 143
Entretiens et réparations	439 872	532 300
Assurances	116 784	128 647
Honoraires	504 967	494 968
Commissions sur ventes	312 711	411 270
Publicités et cadeaux	65 464	121 499
Transports, déplacements et réceptions	753 790	1 275 557
Frais de communication	34 215	38 890
Commissions bancaires	308 358	206 739
Commissions factoring	0	76 187
Jetons de présence	45 000	47 813
Impôts et taxes	128 698	50 740
Total	6 283 581	7 032 433

R08 : Charges financières nettes

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 348 557 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Charges d'intérêts	2 168 135	2 100 303
Produits financiers	0	-6 655
Pertes de change	288 412	304 179
Gains de change	-107 990	-368 063
Total Net	2 348 557	2 029 764

R09 : Produits des placements

Les soldes des produits de placements s'élèvent à 825 730 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Produits de cession des participations	825 000	0
Produits des placements courants	730	758
Total	825 730	758

R10 : Autres gains ordinaires

Les soldes des autres gains ordinaires s'élèvent à 184 480 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Gains/cession d'immobilisation	38 652	31 000
Profits sur apurement comptes clients-fournisseurs	135 720	0
Différence de règlement	446	797
Produits divers	9 662	59 335
Total	184 480	91 132

R11 : Autres pertes ordinaires :

Les soldes des autres pertes ordinaires s'élèvent à 252 371 dinars au 31 décembre 2023 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2023	31/12/2022
Pertes ordinaires	251 898	152 412
Différence de règlement	472	961
Total	252 371	153 373

Note sur l'état des flux de trésorerie

F01 : Variation des stocks

Libelle	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Stocks	13 133 753	15 860 999	2 727 246
Total	13 133 753	10 728 317	2 727 246

F02 : Variation des clients

Libelle	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Clients	10 707 016	8 763 008	-1 944 008
Total	10 707 016	8 763 008	-1 944 008

F03 : Variation des autres actifs courants

Libelle	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Autres actifs courants	3 625 946	3 018 831	-607 116
Total	3 625 946	3 018 831	-607 116

F04 : Variation des fournisseurs et autres passifs courants

Libelle	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Fournisseurs	2 520 648	4 656 626	-2 135 979
Total	2 520 648	4 656 626	-2 135 979

Libelle	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Autres passifs courants	1 860 466	1 623 811	236 655
Total	1 860 466	1 623 811	236 655

F06 : Trésorerie au début de l'exercice

Libelle	31/12/2022
Chèques en coffre	783 117
Caisse	2 374
Banques débiteurs	443 835
Banques créditeurs	-1 584 794
Total	-355 468

F07 : Trésorerie à la clôture de l'exercice

Libelle	31/12/2023
Chèques en coffre	139 654
Caisse	1 479
Banques débiteurs	503 701
Banques créditeurs	-1 255 186
Total	-610 352

Note sur les parties liées

Conformément au paragraphe 3 de la Norme Comptable Tunisienne NCT 39 : « Sont considérées parties liées :

- (1) les entreprises qui directement, ou indirectement par le biais d'un ou de plusieurs intermédiaires, contrôlent, ou sont contrôlées par, ou sont placées sous contrôle conjoint de, l'entreprise présentant des états financiers ;
- (2) les entreprises associées (voir NCT N°36, norme comptable relative aux participations dans des entreprises associées) ;
- (3) les personnes physiques détenant, directement ou indirectement, une part des droits de vote de l'entreprise présentant des états financiers, qui leur permet d'exercer une influence notable sur l'entreprise, et les membres proches de la famille de ces personnes ;
- (4) les principaux dirigeants, c'est à dire les personnes ayant l'autorité et la responsabilité de la planification, de la direction et du contrôle des activités de l'entreprise présentant les états financiers, y compris les administrateurs et les dirigeants de sociétés ainsi que les membres proches des familles de ces personnes ; et
- (5) les entreprises dans lesquelles une part substantielle dans les droits de vote est détenue, directement ou indirectement, par toute personne citée dans (3) ou (4), ou sur lesquelles une telle personne peut exercer une influence notable. Ceci inclut les entreprises détenues par les administrateurs ou les actionnaires principaux de l'entreprise présentant les états financiers, et les entreprises qui ont un de leurs principaux dirigeants en commun avec l'entreprise présentant les états financiers ».

Les opérations et transactions réalisées avec les parties liées se détaillent comme suit :

- 1- La société « OFFICE PLAST S.A » a conclu avec la société « New Box Tunisia SA », une convention d'emprunt en compte courant pour un montant de 300 000 Dinars remboursable sur 8 mois, moyennant un intérêt au taux de 12% l'an. Ce compte a été intégralement remboursé à la clôture de l'exercice 2023 et la charge financière comptabilisée à ce titre s'élève à 17 450 Dinars.
- 2- La société a contracté un financement en compte courant actionnaire auprès de la « BH EQUITY SA » et ce aux conditions suivantes :
 - Montant 2 100 000 Dinars ;
 - Durée 3 ans à compter du 15 décembre 2023 ;
 - Remboursement : semestriel ;
 - Commission d'étude : 5%
 - Taux d'intérêt 12 %.

Cette convention a été autorisée par le Conseil d'administration du 11 juillet 2023.

- 3- La société « OFFICE PLAST S.A » a procédé à la cession de 75 000 actions détenues dans le capital de la société « New Box Tunisia SA » au profit de la société « VYLUS Nord Consulting » société ayant des dirigeants en commun avec la société OFFICE PLAST S.A ». Cette opération a été autorisée par le Conseil d'Administration du 11 Juillet 2023 et s'est soldée par une plus-value de 5,5 dinars par action.
- 4- La société « OFFICE PLAST S.A » a procédé à la cession d'une voiture de tourisme de marque « SEAT LEON » à la société « Office Distribution Sarl » et ce pour un montant de 15 000 Dinars.
- 5- La société « OFFICE PLAST S.A » a procédé à l'acquisition d'une voiture de tourisme de marque « Volkswagen Jetta » auprès de la société « Office Distribution Sarl » pour un montant de 30 303 Dinars.
- 1- La société « OFFICE PLAST S.A » s'est portée garant à la société « Office Store SARL » pour contracter un emprunt auprès d'Attijari Bank pour un montant en principal de 500 000 Dinars. Cette convention a été autorisée par le Conseil d'Administration du 18 Novembre 2018.
- 2- La société « OFFICE PLAST S.A » a facturé au cours de l'exercice 2023 à la société « GMT SARL » un montant de 247 858 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis.
- 3- La société « GLS.B » a facturé, au cours de l'exercice 2023, à la société « OFFICE PLAST S.A » un montant de 255 033 Dinars (TTC).
- 4- La société « Office Store SARL » a facturé, au cours de l'exercice 2023 à la société « Office Plast SA » un montant de 80 952 Dinars (TTC) au titre des acquisitions des biens.
- 5- La société « Office Distribution SARL » a facturé, au cours de l'exercice 2023 à la société « OFFICE PLAST S.A » un montant de 73 469 Dinars (TTC) au titre des acquisitions des biens.
- 6- La société « OFFICE PLAST S.A » a facturé à sa filiale « Office Distribution SARL » un montant de 16 442 449 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis.
- 7- Le solde du compte « Office PAP », au 31 Décembre 2023, est débiteur de 7 359 Dinars. Ce solde est totalement provisionné.
- 8- Le compte courant de la filiale « Office Plast Trading » n'a pas fait l'objet de mouvement, au cours de l'exercice 2023 :

Solde créditeur 31/12/2022	Remboursement 2023	Alimentation 2023	Solde créditeur au 31/12/2023
24 752	0	0	24 752

A ce titre la charge d'intérêt 2023 prise en compte au niveau du compte intérêts courus sur comptes courants actionnaires s'élève à 1 980 Dinars.

- 9- Le compte courant de la filiale « Office Distribution SARL » n'a pas fait l'objet de mouvement, au cours de l'exercice 2023 :

Solde créditeur 31/12/2022	Remboursement 2023	Alimentation 2023	Solde créditeur au 31/12/2023
7 910	0	0	7 910

Ce compte est rémunéré au taux de 8% l'an. A ce titre la charge d'intérêt 2023 prise en compte au niveau du compte intérêts courus sur comptes courants actionnaires s'élève à 633 Dinars.

- 10- Le compte courant actionnaire « Office Store SARL » n'a pas fait l'objet, de mouvement au cours de l'exercice 2023 :

Solde créditeur 31/12/2022	Remboursement 2023	Alimentation 2023	Solde créditeur au 31/12/2023
805 000	0	0	805 000

Ce prêt a été approuvé par l'AGO de 13 juin 2019 et il est rémunéré au taux de 8% l'an. Toutefois, en Novembre 2020 ; et conformément aux dispositions du PV de l'AGE en date de 25/11/2021, les actionnaires de la filiale « Office Store SARL » ont décidé la suspension des dettes exigibles se rapportant aux emprunts en compte courant actionnaire pour une période de 3 ans et ce à partir de janvier 2021. A ce titre les intérêts courus comptabilisé à l'actif de la société s'élèvent à 54 695 Dinars au 31 décembre 2023

- 11- La société « OFFICE PLAST S.A » a constaté des produits à recevoir auprès de sa filiale la société « Office Distribution SARL » pour un montant de 40 000 Dinars (hors TVA), se rapportant aux frais de gestion (mise à disposition de personnel et de matériel) supportée par la société mère pour le compte de sa filiale. A la clôture de l'exercice 2023, ce montant demeure comptabilisé à l'actif de la société en tant que produit à recevoir.

Note sur les engagements hors bilan

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

Type d'engagement	Banques	N° du contrat	Valeur totale en DT 31/12/2022	Valeur totale en DT 31/12/2023	Réstant dû 31/12/2022	Réstant dû 31/12/2023	Commentaires
* Engagements donnés: Garanties réelles: -Nantissement	ZITOUNA	TRAITE AVALISEE	0	1 571 615	0	760 522	
		TRAITE AVALISEE	0	0	0	0	
		FINANCEMENT DEVISES	2 070 737	708 922	2 070 737	708 922	
	STB	FINANCEMENT DE STOCKS	200 000	200 000	200 000	200 000	
		PFE	1 282 000	1 250 000	1 282 000	1 250 000	
		MCNE	570 000	1 380 000	570 000	0	
	BFPME	20000607	700 000	700 000	456 950	340 286	
Total 1			4 822 737	5 810 537	4 579 687	3 259 730	
* Engagements donnés: a- Garanties personnelles: - Caution solidaire b-Garanties réelles: -Nantissement -Hypothèques	ZITOUNA	LD14			0	0	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 industriel de Medjez EL BEB 2 d'une superficie de 2780 m ² en garantie des crédits consentis au

						profit de la société ;		
Total 2	ATTIJARI	FINANCEMENT CHIRAET	0	1 105 889	0	1 105 889		
		FINANCEMENT DEVISES	463 026	0	463 026	0		
		OBLIGATIONS BANCAIRES	85 474	102 350	85 474	102 350		
		PFE	1 000 000	900 000	1 000 000	900 000		
		MCNE	0	0	0	0		
		DECOUVERT MOBILISE	500 000	740 000	500 000	740 000		
		FINANCEMENT STOCKS	360 000	360 000	360 000	360 000		
		CMT695334	1 300 000	1 300 000	960 271	784 420		
		CMT 699106	1 723 000	1 723 000	833 522	373 824		
		CMT 699107	2 000 000	2 000 000	1 261 398	879 224		
		CMT 751185 MISE A NIVEAU	1 000 000	1 000 000	167 068	0		
		WIFAK BANK	CMT 8875	210 000	210 000	203 038	180 669	TERRAIN HIA
				8 641 500	9 441 239	5 833 796	5 426 376	
		* Engagements donnés: a- Garanties réelles: -autres garanties	ATTIJARI	ATTIJ LEASING 734300	110 094	110 094	74 468	52 778
ZITOUNA	LD1724100032		68 351	68 351	0	0	IVECO	
	IJARA LD2108100098		108 132	108 132	75 362	54 744	PASSAT DGA	
	LD1715700080- LEON		44 071	44 071	0	0	LEON	
	LD1800500127		72 731	72 731	0	0	GETTA	
	LD1910900014		45 040	45 040	13 755	2 919	CLIO	
	LD2007800039		63 070	63 070	31 931	18 279	POLO8	
	566400		27 620	27 620	0	0	NEMO	
	CMT 781310		91 350	91 350	83 427	68 404	IVECO	
	ATTIJARI		CMT 781450	145 250	145 250	95 842	78 584	COMPRESSEUR
	CMT 775420		129 056	129 056	112 810	90 906	SUNGYOUNG	
CMT 818740				111 104	60 131	SYSTEME DOSAGE		
WIFAK BANK	CONTRAT MOURABHA		1 823 885	1 726 462	1 823 885	1 726 462		

		CMT WIFAK EXCEPT COVID19	2 546 351	2 014 898	2 546 351	2 014 898	
		CMT WIFAK 338710 PACK CPP		1 239 053		1 109 336	PACK CPP
		CMT WIFAK 326490 ETERNA		757 900		711 154	ETERNA
		CMT WIFAK 334700 PARTNER		53 734		47 714	PARTNER
	BH EQUITY	CMT CC BH EQUITY		2 100 000		1 750 000	
	Total 3		5 274 998	8 907 913	4 857 832	7 786 310	
	Total Général		18 739 235	24 159 690	15 271 315	16 472 417	

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Messieurs les Actionnaires de la société OFFICE PLAST S.A

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 S.A, comprenant le bilan au 31 décembre 2023, 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 2023, ainsi que de la performance financière et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

Les états financiers tels qu'ils sont joints au présent rapport faisant ressortir au 31 décembre 2023 un total bilan de 44 393 356 dinars, un chiffre d'affaires hors TVA de 31 534 021 dinars et un résultat bénéficiaire après modifications comptables s'élevant à 240 415 dinars ainsi qu'une variation de trésorerie négative de 254 884 dinars.

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- Observation -Modification comptables

Comme il est indiqué au niveau de la note VI des notes aux états financiers « Modifications comptables », il a été procédé à la revue du montant de la rubrique subventions d'investissement pour un montant de 415 578 dinars, ainsi que la quote-part correspondante inscrite au compte résultat pour un montant net d'impôt de 158 641 dinars. De même, la

société a procédé à la revue de la charge d'impôt sur le bénéfice de l'exercice 2018 pour un montant de 106 191 dinars. Les ajustements ont été imputés en augmentation des capitaux propres d'ouverture de l'exercice 2023 pour un montant net d'impôt de 52 449 dinars.

Pour des besoins de comparabilité, les données de l'exercice 2022, on fait l'objet de retraitement en proforma qui a eu pour effet la présentation d'une modification comptable en augmentation de capitaux propres de l'exercice en question pour un montant de 52 449 dinars. Notre opinion ne comporte pas de réserve concernant cette question.

4- 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 et évaluation des stocks

➤ Risques identifiés

Les Stocks figurent au bilan au 31 Décembre 2023 pour une valeur nette de 13 133 753 dinars et représentent l'un des postes les plus importants du bilan (environ 30 % du total des 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, les valeurs sont ramenées à la valeur de réalisation nette si elle est inférieure au coût. Selon la norme comptable n° 4 relative au Stock, l'évaluation à la valeur de réalisation nette des matières premières et consommables destinées à être utilisées dans la production 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 la mesure où les prix de vente moyens se trouvent en dessous du 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 et assister les opérations de prise d'inventaire physique des stocks à la clôture de l'exercice.
- S'assurer de l'exactitude des quantités employées pour la valorisation des stocks.
- 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.
- Rapprocher les coûts d'entrée des stocks de matières premières et des stocks de pièces de rechange par rapport à la moyenne des prix d'achat de l'exercice et le cas échéant par rapport au coût de l'exercice précédent dans la mesure où des articles n'ont pas fait l'objet d'achat en 2023. Les écarts ainsi identifiés font l'objet des analyses et des justifications nécessaires.
- Analyser les coûts de production des produits finis et des produits semi-finis par rapport au coût de production de l'exercice précédent et par rapport au coût de production des articles appartenant à la même famille. Les incohérences ainsi identifiées font l'objet de travaux de justifications nécessaires ;
- Examiner l'exactitude du système de calcul de coût des 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 inférieure 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 ou bien des articles obsolètes et le cas échéant, constater une provision pour dépréciation des stocks ; et
- Identifier l'existence des articles à rotation lente ou bien les articles obsolètes 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.

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 05 juin 2024

Le Commissaire Aux Comptes

UNIVERS AUDIT Sarl

Ilyes MAATKI

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Messieurs les actionnaires de la société « OFFICE PLAST S.A »

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 conclues durant l'exercice 2023 :

- 1- La société « OFFICE PLAST S.A » a conclu avec la société « New Box Tunisia SA », une convention d'emprunt en compte courant pour un montant de 300 000 Dinars remboursable sur 8 mois, moyennant un intérêt au taux de 12% l'an. Ce compte a été intégralement remboursé à la clôture de l'exercice 2023 et la charge financière comptabilisée à ce titre s'élève à 17 450 Dinars.
- 2- La société a contracté un financement en compte courant actionnaire auprès de la « BH EQUITY SA » et ce aux conditions suivantes :
 - Montant 2 100 000 Dinars ;
 - Durée 3 ans à compter du 15 décembre 2023 ;
 - Remboursement : semestriel ;
 - Commission d'étude : 5% ; et

- Taux d'intérêt 12 %.

Cette convention a été autorisée par le Conseil d'Administration du 11 juillet 2023.

- 3- La société « OFFICE PLAST S.A » a procédé à la cession de 75 000 actions détenus dans le capital de la société « New Box Tunisia SA » au profit de la société « VYLUS Nord Consulting » société ayant des dirigeants en commun avec la société OFFICE PLAST S.A ». Cette opération a été autorisée par le Conseil d'Administration du 11 Juillet 2023 et s'est soldée par une plus-value de 5,500 dinars par action.
- 4- La société « OFFICE PLAST S.A » a procédé à la cession d'une voiture de tourisme de marque « SEAT LEON » à la société « Office Distribution Sarl » et ce pour un montant de 15 000 dinars.
- 5- La société « OFFICE PLAST S.A » a procédé à l'acquisition d'une voiture de tourisme de marque « Volkswagen Jetta » auprès de la société « Office Distribution Sarl » pour un montant de 30 303 dinars.

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 2023 :

- 1- La société « OFFICE PLAST S.A » s'est portée garante de la société « Office Store SARL » pour contracter un emprunt auprès d'Attijari Bank pour un montant en principal de 500 000 Dinars. Cette convention a été autorisée par le Conseil d'Administration du 18 Novembre 2018.
- 2- La société « OFFICE PLAST S.A » a facturé au cours de l'exercice 2023 à la société « GMT SARL » un montant de 247 858 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis.
- 3- La société « GLS.B » a facturé, au cours de l'exercice 2023, à la société « OFFICE PLAST S.A » un montant de 255 033 Dinars (TTC).
- 4- La société « Office Store SARL » a facturé, au cours de l'exercice 2023 à la société « OFFICE PLAST S.A » un montant de 80 952 Dinars (TTC) au titre des acquisitions des biens.

- 5- La société « Office Distribution SARL » a facturé, au cours de l'exercice 2023 à la société « OFFICE PLAST S.A» un montant de 73 469 Dinars (TTC) au titre des acquisitions des biens.
- 6- La société « OFFICE PLAST S.A» a facturé à sa filiale « Office Distribution SARL » un montant de 16 442 449 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis.
- 7- Le solde du compte « Office PAP », au 31 Décembre 2023, est débiteur de 7 359 Dinars. Ce solde est totalement provisionné.
- 8- Le compte courant de la filiale « Office Plast Traiding » n'a pas fait l'objet de mouvement, au cours de l'exercice 2023 :

Solde créditeur 31/12/2022	Remboursement 2023	Alimentation 2023	Solde créditeur au 31/12/2023
24 752	0	0	24 752

A ce titre la charge d'intérêt 2023 prise en compte au niveau du compte intérêts courus sur comptes courants actionnaires s'élève à 1 980 Dinars.

- 9- Le compte courant de la filiale « Office Distribution SARL » n'a pas fait l'objet de mouvement, au cours de l'exercice 2023 :

Solde créditeur 31/12/2022	Remboursement 2023	Alimentation 2023	Solde créditeur au 31/12/2023
7 910	0	0	7 910

Ce compte est rémunéré au taux de 8% l'an. A ce titre la charge d'intérêt 2023 prise en compte au niveau du compte intérêts courus sur comptes courants actionnaires s'élève à 633 Dinars.

- 10- Le compte courant actionnaire « Office Store SARL » n'a pas fait l'objet, de mouvement au cours de l'exercice 2023 :

Solde créditeur 31/12/2022	Remboursement 2023	Alimentation 2023	Solde créditeur au 31/12/2023
805 000	0	0	805 000

Ce prêt a été approuvé par l'AGO de 13 juin 2019 et il est rémunéré au taux de 8% l'an. Toutefois, en Novembre 2020 et conformément aux dispositions du PV de l'AGE en date de 25/11/2021, les actionnaires de la filiale « Office Store SARL » ont décidé la suspension des dettes exigibles se rapportant aux emprunts en compte courant actionnaire pour une période de 3 ans et ce à partir de janvier 2021. A ce titre les intérêts courus comptabilisés à l'actif de la société s'élèvent à 54 695 Dinars au 31 décembre 2023

11- La société « OFFICE PLAST S.A» a constaté des produits à recevoir auprès de sa filiale la société « Office Distribution SARL » pour un montant de 40 000 Dinars (hors TVA), se rapportant aux frais de gestion (mise à disposition de personnel et de matériel) supportée par la société mère pour le compte de sa filiale. A la clôture de l'exercice 2023, ce montant demeure comptabilisé à l'actif de la société en tant que produit à recevoir.

C- Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

1- 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 :

Conformément au PV du Conseil d'Administration du 28 juin 2021, Monsieur Yassine ABID est nommé Directeur Général de la société pendant la période de son mandat d'administrateur. A ce titre, il continue à bénéficier de la même rémunération accordée antérieurement au Président Directeur Général 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.

En 2023, le Conseil d'Administration réunit le 08 septembre 2023 a décidé une prime nette sur les bénéfices et une prime nette exceptionnelle au profit du Directeur Général de montants respectifs de 102 378 dinars et 42 013 Dinars

D'un autre côté, le Conseil d'Administration réunit le 23 mai 2023 a décidé la nomination d'un Directeur Général Adjoint sans préciser les avantages à lui accorder.

2- Les obligations et engagements de la société « OFFICE PLAST S.A» envers ses dirigeants, tels qu'ils ressortent des états financiers pour l'exercice clos le 31 décembre 2023, se présentent comme suit (en Dinars) :

Directeur Général		
	Charges de l'exercice	Passif au 31/12/2023
Avantages à court terme	464 033	12 418
Prise en charge CNSS	14 240	3 560
TOTAL	252 459	20 747

Directeur Général Adjoint		
	Charges de l'exercice	Passif au 31/12/2023
Avantages à court terme	162 957	0
Prise en charge CNSS		Régime Réel
TOTAL		

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 05 juin 2024

Le Commissaire Aux Comptes

UNIVERS AUDIT Sarl

Ilyes MMAATKI